



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní závěrka, výroční zprávy a audit nevýdělečných organizací

Final Accounts, Annual Reports and Audit of the Non-Profit-Making  
Organizations

Student: Veronika Trýbová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2010

### **Místopřísežné prohlášení o samostatném vypracování bakalářské práce**

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně pod vedením vedoucí bakalářské práce a uvedla jsem všechny použité podklady a literaturu.

V Ostravě dne 14.6. 2010

.....  
Veronika Trýbová

<b><u>1. ÚVOD</u></b>	<b><u>1</u></b>
<b><u>2. CHARAKTERISTIKA NEVÝDĚLEČNÝCH ORGANIZACÍ</u></b>	<b><u>2</u></b>
<b>2.1. OBČANSKÉ SDRUŽENÍ</b>	<b>3</b>
2.1.1. VZNIK OBČANSKÉHO SDRUŽENÍ	3
2.1.2. ORGÁNY OBČANSKÉHO SDRUŽENÍ	4
2.1.3. ZÁNİK OBČANSKÉHO SDRUŽENÍ	4
<b>2.2. OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST</b>	<b>4</b>
2.2.1. VZNIK OBECNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI	5
2.2.2. ORGÁNY OBECNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI	6
2.2.3. ZÁNİK OBECNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI	7
<b>2.3. NADACE</b>	<b>7</b>
2.3.1. VZNIK NADACE	7
2.3.2. ORGÁNY NADACE	8
2.3.3. ZÁNİK NADACE	8
<b><u>3. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA, VÝROČNÍ ZPRÁVY A AUDIT NEVÝDĚLEČNÝCH ORGANIZACÍ</u></b>	<b><u>9</u></b>
<b>3.1. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b>	<b>9</b>
3.1.1. ROZVAHA	11
3.1.2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	11
3.1.3. PŘÍLOHA	13
3.1.4. SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA	13
<b>3.2. VÝROČNÍ ZPRÁVA</b>	<b>13</b>
3.2.1. VÝROČNÍ ZPRÁVA OBČANSKÉHO SDRUŽENÍ	15
3.2.2. VÝROČNÍ ZPRÁVA OBECNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI	15
3.2.3. VÝROČNÍ ZPRÁVA NADACE	16
<b>3.3. AUDIT NEVÝDĚLEČNÝCH ORGANIZACÍ</b>	<b>17</b>
3.3.1. AUDIT OBČANSKÉHO SDRUŽENÍ	18
3.3.2. AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY OBECNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI	18
3.3.3. AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NADACE	18
<b><u>4. ANALÝZA ÚČETNÍCH ZÁVĚREK, AUDITORSKÝCH ZPRÁV A VÝROČNÍCH ZPRÁV U VYBRANÝCH NEVÝDĚLEČNÝCH ORGANIZACÍ</u></b>	<b><u>19</u></b>
<b>4.1. ROSA, o. s.</b>	<b>19</b>
4.1.1. ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA OBDOBÍ 2007, 2008	19
4.1.1.a Analýza rozvahy	19
4.1.1.b Analýza výkazu zisku a ztráty	23
4.1.2. ANALÝZA VÝROČNÍ ZPRÁVY ZA ROK 2008	26
4.1.3. AUDITORSKÁ ZPRÁVA ZA ROK 2008	27
<b>4.2. PORADNA PŘI FINANČNÍ TÍSNĚ, O. P. S.</b>	<b>27</b>
4.2.1. ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA OBDOBÍ 2007, 2008	27
4.2.1.a Analýza rozvahy	27

4.2.1.b	Analýza výkazu zisku a ztráty	29
4.2.1.c	Analýza přílohy účetní závěrky	31
4.2.2.	ANALÝZA VÝROČNÍ ZPRÁVY ZA ROK 2008	32
4.2.3.	AUDITORSKÁ ZPRÁVA ZA ROK 2008	33
<b>4.3.</b>	<b>NADACE TÁTA A MÁMA</b>	<b>33</b>
4.3.1.	ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA OBDOBÍ 2007, 2008	34
4.3.1.a	Analýza rozvahy	34
4.3.1.b	Analýza výkazu zisku a ztráty	39
4.3.1.c	Analýza přílohy účetní závěrky	41
4.3.2.	ANALÝZA VÝROČNÍ ZPRÁVY ZA ROK 2008	41
4.3.3.	AUDITORSKÁ ZPRÁVA ZA ROK 2008	42
<b>4.4.</b>	<b>DÍLČÍ SHRNUÍ</b>	<b>43</b>
<b><u>5.</u></b>	<b><u>ZÁVĚR</u></b>	<b><u>46</u></b>
	<b><u>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY</u></b>	<b><u>48</u></b>

# 1. Úvod

Tímto úvodem bych Vás ráda seznámila s náplní mé bakalářské práce, ve které se budu věnovat problematice nevýdělečných organizací **s cílem analyzovat právní úpravu (založení, vznik, zánik), výroční zprávu, účetní závěrku a auditorskou zprávu u vybraných neziskových organizací.**

Toto téma jsem si vybrala z důvodů toho, že v České republice najdeme mnoho nevýdělečných organizací, které hospodaří mnohdy s nemalými částkami. Zajímalo mne tedy, jestli se jejich hospodaření shoduje s příslušnými zákony a vyhláškami.

Pro svou práci jsem si vybrala jen organizace nevládní - občanské sdružení, obecně prospěšnou společnost a nadaci.

V teoretické části se budu zabývat charakteristikou nevýdělečných organizací, která zahrnuje základní rozčlenění nevýdělečných organizací spolu se vznikem, právní úpravou a zánikem vybraných organizací. V třetí kapitole s názvem Účetní závěrka, výroční zprávy a audit nevýdělečných organizací, budou rozepsány kroky a úkony, které vedou k sestavení účetní závěrky. Zodpoví otázku, proč organizace vydávají výroční zprávu a jaké jsou podstatné náležitosti této zprávy. Na konci této kapitoly jsou vypsány podmínky k auditu a způsob vykonání auditu.

Praktická část je směřována především k analýze výročních zpráv, účetních závěrek a auditorských zpráv nevládních organizací: **občanského sdružení ROSA, obecně prospěšné společnosti Poradny při finanční tísni a nadace Táta a máma.**

Pro analýzu rozvahy a výkazu zisku a ztráty použiji metodu vertikální a horizontální analýzy. Také se budu soustředit na to, jaké mají organizace výnosy a náklady z hlavní činnosti, popř. jestli vykazují i nějaké výnosy a náklady z hospodářské činnosti a jaký to bude mít vliv na výsledek hospodaření v letech 2007 a 2008.

Na přílohu se zaměřím po formální stránce, obsahuje-li veškeré doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Ve výroční zprávě se budu taktéž zabývat tím, jestli tato zpráva obsahuje veškeré náležitosti, které ukládá zákon o účetnictví, zákon o sdružování občanů, zákon o obecně prospěšných společnostech a zákon o nadacích a nadačních fondech.

V závěru čtvrté kapitoly provedu porovnání mezi jednotlivými vybranými organizacemi z hlediska účetní závěrky, výroční zprávy a auditu.

Závěr patří k zhodnocení praktické části a k celkovému zhodnocení bakalářské práce.

## 2. Charakteristika nevýdělečných organizací

Charakteristickým rysem nevýdělečných organizací je skutečnost, že **hlavním předmětem jejich činnosti není podnikání**, jak je konstatováno v zákoně č. 586/1992 Sb., o **daních z příjmů**. Jde tedy o organizace charakteru právnické osoby, které nebyly zřízeny nebo založeny za účelem podnikání. Jsou tedy založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Je zde kladen větší důraz na důležitost výsledků hlavního poslání, přičemž výše příjmů stojí až na druhém místě. Nevýdělečné organizace nemusí být vždy nutně neziskové, i když nejsou zřízeny proto, aby zisku dosahovaly. Proto je důležité rozlišovat dvě základní kategorie:

- ❖ organizace zřizované státem nebo územními samosprávnými celky, což jsou organizace státní (vládní) a,
- ❖ ostatní nevýdělečné organizace
  - jedná se o takové nevýdělečné organizace, které nebyly založeny státem ani územními samosprávnými celky, ale vznikly na základě zvláštních zákonů. Jde tedy o nestátní (nevládní) organizace, též zvaný třetí sektor.

Patří sem:

- občanská sdružení,
- politické strany a politická hnutí,
- obecně prospěšné společnosti,
- církve a náboženské společnosti,
- zájmová sdružení právnických osob,
- organizace s mezinárodním prvkem,
- nadace a nadační fondy,
- společenství vlastníků jednotek,
- veřejné vysoké školy,
- jiné účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání.

## 2.1. *Občanské sdružení*

Právní úpravou občanského sdružení je *zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů*, který se nevztahuje na sdružování občanů v politických stranách a hnutích, v církvích, náboženských společnostech a k výdělečné činnosti nebo k zajištění řádného výkonu určitých povolání.

Dalšími zákony upravující občanské sdružení jsou *zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník* a *zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě*.

### 2.1.1. *Vznik občanského sdružení*

Občané mají právo se svobodně sdružovat bez povolení státního orgánu. Toto sdružení registruje Ministerstvo vnitra ČR. **Občanské sdružení je samostatnou právnickou osobou** s přiděleným identifikačním číslem od Českého statistického úřadu. Návrh na registraci podává nejméně tříčlenný přípravný výbor, ve kterém je alespoň jedna osoba starší 18 let. V návrhu musí být uvedeno:

- jména a příjmení členů přípravného výboru,
- rodná čísla členů přípravného výboru,
- bydliště členů přípravného výboru,
- údaje, kdo z členů přípravného výboru je starší 18 let a je zmocněncem oprávněným jednat jménem přípravného výboru.

Návrh musí podepsat všichni členové přípravného výboru, přičemž podpisy členů nemusí být úředně ověřeny.

K návrhu se připojují stanovy, které registruje Ministerstvo vnitra ČR. Stanovy obsahují název sdružení, sídlo, cíl činnosti, orgány sdružení, ustanovení o organizačních jednotkách a zásady o hospodaření.

Návrh na registraci není zpoplatněn - bez nutnosti platit správní poplatky a podává se Ministerstvu vnitra ČR. Je možné jej podat i osobně, a to v podatelně Ministerstva vnitra ČR nebo zaslat pomocí poštovních služeb. Návrh musí mít požadované náležitosti, nemá-li je nebo jsou-li jen nepřesné, Ministerstvo vnitra ČR na to přípravný výbor upozorní nejpozději



do 5 dnů od doručení návrhu s tím, že pokud tyto vady nebudou odstraněny, řízení o registraci nebude zahájeno.

Řízení je zahájeno dnem doručení návrhu bez vad na Ministerstvo vnitra. O dni zahájení by Ministerstvo vnitra ČR mělo bezodkladně vyrozumět zmocněnce přípravného výboru.

### **2.1.2. *Orgány občanského sdružení***

Úprava orgánů občanského sdružení je velice volná a je téměř plně ponechána na vůli sdružení. Mnohá sdružení kopírují úpravu orgánů obchodních společností a ustanovují valnou hromadu členů, dozorčí radu a jednatele. Časté jsou i členské schůze sdružení. Ve stanovách musí být určen způsob ustanovení těchto orgánů a délka funkčního období.

### **2.1.3. *Zánik občanského sdružení***

Obecným principem u právnických osob zapisovaných do určitého veřejného rejstříku či evidence je, že tato osoba zaniká dnem výmazu z příslušného rejstříku. Předpokládá se, že zániku předchází zrušení právnické osoby. Zánik sdružení dle § 12, zákona o sdružování občanů, nastane dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením. Druhou variantou zániku je pravomocné rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR o jeho rozpuštění.

#### ***Příklady občanských sdružení***

Odborové organizace, tělovýchovné jednotky, zahrádkáři, rybářské spolky, chovatelé včetně včelařů, spolky žen, Český červený kříž, Rada státních galerií, myslivecká sdružení a Český myslivecký svaz apod.

## **2.2. *Obecně prospěšná společnost***

Právní úpravou obecně prospěšné společnosti je ***zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů.***

**Je to nová forma právnické osoby.** Existuje v České republice od účinnosti zákona o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých dalších zákonů.

Definiční znaky obecně prospěšné společnosti jsou, že má právní subjektivitu, způsobilost k právním úkonům, je založena podle zákona a poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek.

**Hospodářský výsledek nesmí být používán ve prospěch zakladatelů, členů jejich orgánů nebo zaměstnanců a musí být použit na poskytování obecně prospěšných služeb<sup>1</sup>,** pro které byla obecně prospěšná společnost založena.

### **2.2.1. *Vznik obecně prospěšné společnosti***

Zákon o obecně prospěšných společnostech určuje podmínky založení a vzniku obecně prospěšné společnosti. Nejdříve je nevýdělečná společnost založena na základě pořízení zakládací listiny nebo uzavřením zakládací smlouvy, poté je podán návrh na zápis do rejstříku. Zákon odlišuje založení obecně prospěšné společnosti od jejího vzniku, jenž je završen až dnem jejího zápisu do rejstříku. Obecně prospěšná společnost tedy vzniká teprve dnem zápisu do rejstříku.

**Zakladateli mohou být fyzické i právnické osoby, včetně České republiky.** Stát může založit obecně prospěšnou společnost anebo se účastnit na jejím založení jen s předchozím souhlasem vlády.

Závazné náležitosti zakládací smlouvy či listiny dle § 4, zákona o OPS jsou:

- název, sídlo, IČ zakladatele, jde-li o právnickou osobu nebo jméno, příjmení, rodné číslo u fyzické osoby,
- název, sídlo obecně prospěšné společnosti,
- druh obecně prospěšných služeb, které má poskytovat,
- podmínky poskytování jednotlivých druhů obecně prospěšných služeb,
- dobu, na kterou se zakládá,
- způsob jednání správní rady,
- hodnotu a označení majetkových vkladů jednotlivých zakladatelů,
- způsob zveřejňování výroční zprávy o činnosti a hospodaření obecně prospěšné společnosti.

---

<sup>1</sup> Obecně prospěšnými službami lze rozumět takové služby, jenž směřují k dosažení obecného blaha zejména na poli humanitárním, kulturním, ekologickém, sociální péče, sportu, vědy, vzdělání apod.

V případě, že některá z uvedených povinných náležitostí chybí, zakládací listina či smlouva představuje neplatný právní úkon a společnost nemůže být založena.

### **2.2.2. *Orgány obecně prospěšné společnosti***

#### **Správní rada**

Je jediným orgánem, jenž musí být povinně vždy zřízen. Správní rada je statutárním orgánem společnosti, tedy orgánem, který je oprávněn činit všechny právní úkony právnické osoby.

Musí mít nejméně tři a nejvýše patnáct členů, přičemž počet členů musí být vždy dělitelný třemi. Členem rady může být pouze fyzická osoba, která je bezúhonná, má způsobilost k právním úkonům. Sama, ani osoby jí blízké s touto obecně prospěšnou společností nejsou v pracovněprávním nebo jiném obdobném vztahu.

Funkční období je tříleté, kdy funkci člena správní rady nelze zastávat déle než dvě po sobě jdoucí období. Členství v radě zaniká uplynutím doby, smrtí, odstoupením, odvoláním a také zánikem společnosti.

#### **Dozorčí rada**

Je kontrolním orgánem společnosti. Na rozdíl od správní rady musí být zřízena pouze v případech stanovených zákonem o OPS nebo jestliže tak stanoví zakládací dokument.

Počet členů dozorčí rady stanoví taktéž zakladatelský dokument, a to v rozmezí od tří do sedmi členů. Členové dozorčí rady volí svého předsedu, který svolává a řídí jednání dozorčí rady. První dozorčí radu jmenuje zakladatel, jinak způsob ustanovení a členství v dozorčí radě platí obdobně jako u správní rady.

Úkolem dozorčí rady je kontrola hospodaření a činnosti obecně prospěšné společnosti, přezkoumávat roční účetní závěrky, výroční zprávy s nejméně jedenkrát ročně podat správní radě zprávy o výsledcích své kontrolní činnosti.

Povinností je upozornit správní radu na porušení zákonů nebo na nevhodné postupy a další nedostatky v činnosti.

#### **Ředitel**

Dle § 14, zákona o OPS, ředitelem může být jmenována pouze fyzická osoba, která je bezúhonná, nemůže být členem správní rady ani dozorčí rady. Ředitel řídí činnost obecně prospěšné společnosti.

### **2.2.3. Zánik obecně prospěšné společnosti**

K zániku dochází dnem výmazu z rejstříku OPS. Zánik předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace obecně prospěšné společnosti.

Důvodem pro zrušení je uplynutí doby, na kterou byla obecně prospěšná společnost založena, dosažení účelu, pro kterou byla založena, rozhodnutím správní rady o zrušení, sloučením, splynutím s jinou společností, prohlášením konkurzu nebo zamítnutí návrhu na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku.

Likvidace se nevyžaduje, pokud dochází ke zrušení sloučením, splynutím nebo rozdělením.

## **2.3. Nadace**

Nadace upravuje *zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondch.*

**Nadace jako zvláštní forma právnické osoby** byla řešena do konce roku 1997 občanským zákoníkem, který jako jediný právní předpis vymezoval postavení nadací. Nadace je účelové sdružení majetku. Zřizuje se pro dosahování obecně prospěšných cílů. Činnost nadací je zaměřena na rozvoj duchovních hodnot, ochranu lidských práv, ochranu jiných humanitárních hodnot, ochranu přírodního prostředí, kulturních památek, tradic apod.

### **2.3.1. Vznik nadace**

Zřizovatelem nadace může být kterákoliv fyzická či právnická osoba buď jednotlivě, nebo společně. Nadace se zřizuje dotací majetku – vkladem nadačního jmění – na začátku, a to **zakládací listinou (smlouvou)**, kterou může nahradit i **závěť**.

Zřizuje-li se nadace smlouvou, musí být pravost zřizovatelů na smlouvě úředně ověřena. Zřizuje-li se nadace zakládací listinou či závětí, musí být nadační listina pořízena ve formě notářského zápisu.

Nadace vzniká dnem registrace u příslušného okresního rejstříkového soudu, který je pověřen vedením obchodního rejstříku. Do 30 dnů ode dne vzniku, nadace vydá statut. Statut upravuje postup pro jednání orgánů nadace, podmínky pro poskytování nadačních příspěvků. Upravuje také způsob, jakým se nadační příspěvky poskytují, jakož i další otázky, které mají být obsaženy v nadační listině a ve statutu nadace.

Celková hodnota nadačního jmění nesmí být nižší než 500.000 Kč a po dobu trvání nadace se nesmí snížit pod tuto hodnotu. Nadační jmění může být tvořeno pouze peněžními prostředky, cennými papíry, movitými, nemovitými věcmi, majetkovými právy a jinými majetkovými hodnotami, které splňují předpoklad trvalého výnosu a neváznou na nich zástavní práva. Majetek nadace smí být použit pouze v souladu s účelem a podmínkami stanovenými v nadační listině nebo ve statutu.

### **2.3.2. *Orgány nadace***

#### **Správní rada**

Správní rada rozhoduje o všech záležitostech nadace a je statutárním orgánem nadace. Do působnosti správní rady náleží vydat statut, rozhodovat o jeho změnách, schvalovat rozpočet, schvalovat roční účetní závěrku a výroční zprávu. Taktéž rozhodovat o zvýšení nadačního jmění.

Jménem nadace jedná předseda správní rady samostatně, a členové správní rady vždy společně. Členem správní rady může být pouze fyzická osoba, která je způsobilá k právním úkonům, je bezúhonná a není k nadaci v pracovněprávním nebo obdobném vztahu.

#### **Dozorčí rada**

Dozorčí rada je kontrolním orgánem nadace a musí být ustanovena, jestliže hodnota nadačního jmění je vyšší než 5 000 000 Kč. Dozorčí rada dohlíží na vedení nadace a její hospodářskou činnost, kontroluje účetní knihy, zkoumá roční balance apod. Dozorčí rada je volena valnou hromadou nadace.

#### **Revizor**

Dle § 20, zákona o nadacích a nadačních fondech, není-li zřízena dozorčí rada, vykonává její působnost revizor.

### **2.3.3. *Zánik nadace***

Nadace zaniká ke dni výmazu z rejstříku nadací. Zániku předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace.

Nadace se ruší dosažením účelu, sloučením s jinou nadací, rozhodnutím soudu, prohlášením konkurzu nebo zamítnutím konkurzu pro nedostatek majetku.

### 3. Účetní závěrka, výroční zprávy a audit nevýdělečných organizací

K tomu, aby nevýdělečné organizace mohly sestavit účetní závěrku, vytvořit účetní zprávy a nechat si provést audit účetní závěrky, potřebují vést od vzniku své organizace účetnictví, s tím spojené otevření účetních a pomocných knih a mít s čím hospodařit.

Povinnosti vést účetnictví stanovují:

- *zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů,*
- *zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech,*
- *zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech,*
- *zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník,*
- *zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,*
- *vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,*
- *český účetní standard č. 401 až 414 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.*

Předmětem účetnictví je stav a pohyb majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Náklady a výnosy nebo výdaje a příjmy a výsledek hospodaření účetní jednotky. Toto ustanovení se vztahuje na každou účetní jednotku, tedy i na nevýdělečné organizace.

Vedení účetnictví je dále upravováno speciálními zákony, na základě nichž jsou jednotlivé nevýdělečné organizace zakládány či zřizovány a jimiž se při své činnosti řídí.

#### 3.1. Účetní závěrka

Je vykazování výsledků formou **účetních výkazů, přehledů a komentářů** k nim. Účetní závěrku upravují:

- *zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,*
- *vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,*
- *zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,*

- *český účetní standard č. 402, 403 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.*

Před sestavením samotné účetní závěrky, potřebují nevýdělečné organizace provést účetní uzávěrku, kterou se rozumí zaúčtování uzávěrkových účetních případů a uzavření účetních knih. Účetní knihy se uzavírají účetními případy. Dále pak potřebují znát skutečný stav majetku a závazků, který zjistí pomocí inventarizace majetku a závazků. Inventarizaci provádějí účetní jednotky k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku.

Účetní knihy se uzavírají :

- ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
- k poslednímu dni účetního období,
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni zrušení bez likvidace,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky potvrzení nuceného vyrovnání,
- ke dni, kterým nastanou účinky potvrzení vyrovnání,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění nuceného vyrovnání,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní předpis.

Dle § 9 zákona o účetnictví, občanské sdružení a obecně prospěšné společnosti **mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu**. Naproti tomu nadace musí vést účetnictví v plném rozsahu.

Ve smyslu zákona o účetnictví je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Dále závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního jmění účetní jednotky. Výkazové informace se v účetní závěrce uvádějí v peněžních jednotkách české měny a vyjadřují se v tisících korun.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku. Výkazy musí být podepsány odpovědnými osobami – statutárním orgánem a vedeny v peněžních jednotkách české měny.

Podle § 31 odst. 2 písmene a) zákona o účetnictví, účetní jednotky musí uchovávat účetní závěrku a výroční zprávu po dobu 10 let po roce, kterého se týkají.

### **3.1.1. Rozvaha**

Rozvahou rozumíme účetní výkaz, v němž účetní jednotka **vykazuje stav svého majetku a jiných aktiv, vlastního jmění, závazků a jiných pasiv**. Je to přehledná tabulka, která dává přehled o stavech majetku (aktivech), zdrojích, které kryjí aktiva (pasivech) a výsledku hospodaření, který najdeme v pasivech pod vlastním kapitálem. Oprávky a opravné položky jsou součástí aktiv, ale v záporné hodnotě.

V rozvaze se uvádějí údaje v neupravené hodnotě, tj. **brutto**. **Netto** hodnotu vypočteme, jako brutto – korekce. Nebo-li netto hodnota je hodnota aktiv po odečtení opravek

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Jedna položka rozvahy může obsahovat i několik účtových skupinových účtů.

Vlastní jmění (kapitál) nevýdělečných organizací obsahuje hodnotu vlastních zdrojů majetku, především hodnotu povinného nebo dobrovolného vkladu zakladatelů účetní jednotky, jenž je také předmětem zápisu v příslušném rejstříku.

Nevýdělečné organizace tvoří fondy ze zisku po zdanění, z převodu z jiných zdrojů (např. z vlastního jmění), z bezúplatně přijatých prostředků nebo z bezúplatně přijatých zásob. Tvorba a čerpání fondů se řídí příslušnými právními předpisy, stanovami, statutem apod.

### **3.1.2. Výkaz zisku a ztráty**

Je účetní výkaz, kde jsou uspořádány **položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření**, přičemž obsah výkazu zjistíme z přílohy č. 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb., - Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty. Do výsledovky vstupují zůstatky



syntetických účtů nákladů a výnosů. Výsledek hospodaření se zjišťuje před zdaněním a po zdanění samostatně za hlavní činnost a samostatně za činnost hospodářskou. Naproti tomu není povinností zahrnout sem informace o výsledcích za minulé období. Zůstatky nákladů a výnosů jsou povinně rozdělené na hlavní činnost a činnost hospodářskou.

**Hlavní činnost** zahrnuje veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. **Hospodářská činnost** je např. činnost doplňková, vedlejší a jiná činnost. **Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu** zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Součty jednotlivých nákladových a výnosových položek vzniknou sumarizací skupinových účtů v rámci účtových skupin podle zadání v příloze č. 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb. Účetní jednotka se může sama rozhodnout, nebo dbát nařízení zřizovatele či poskytovatele dotací, zda členění nákladů a výnosů bude jiné, toto se však do výsledovky neuvádí. Klasifikace příjmů a výdajů slouží mimo jiné i pro daňové účely. Účetní evidence slouží pro potřeby daně z přidané hodnoty, spotřebních daní apod.

Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují náklady a výnosy v účtových třídách 5 a 6. Náklady účtované v účtové skupině 5 a výnosy v účtové skupině 6, jsou důležité pro nevýdělečné organizace z hlediska toho, že potřebují znát svůj výsledek hospodaření (odděleně za hlavní činnost, vedlejší činnost a celkem), zejména za činnost zdaňovanou daní z příjmu právnických osob. Členění nákladů a výnosů neziskových organizací je odlišné od směrné účtové osnovy i účtovému rozvrhu podnikatelů.

Obecně prospěšná společnost musí vést odděleně i náklady spojené se správou. Taktéž nadace musí vést odděleně od nadačních příspěvků **náklady na správu**. Náklady na správu nadace jsou stanoveny v nadační listině nebo statutu

Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly příjmy vedeny odděleně které:

- jsou předmětem daně,
- nejsou předmětem daně,
- jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny.

### 3.1.3. Příloha

Příloha účetní závěrky vysvětluje a **doplňuje informace** obsažené **v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty**. Příloha je povinnou součástí závěrky a s předepsaným obsahem, jenž vyplývá z § 18 a § 19, zákona o účetnictví. V příloze jsou informace uváděny ve dvou sloupcích, ve stavu k 1. lednu a dále pak k 30. červnu nebo k rozvahovému dni. Uspořádání přílohy nalezneme v příloze č. 3 vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Kromě základních informací o účetní jednotce, jejím sídle, názvu, právní formě, jejím poslání, statutárních orgánech, organizačních složkách s vlastní právní subjektivitou, zakladatelích, zřizovatelích apod., které jsou obsaženy v § 30, vyhlášky č. 504/2002 Sb., obsahuje taktéž informace o použitých metodách, způsobu zpracování účetních záznamů, způsobech ocenění, odpisování, způsobech tvorby rezerv a opravných položek.

Měla by zde být popsána každá významná událost, která se stala v daném účetním období a měla vliv na sestavení účetní závěrky.

### 3.1.4. Směrná účtová osnova

§ 31 vyhlášky č. 504/2002 Sb., upravuje **směrnou účtovou osnovu**, jejíž uspořádání je v příloze č. 3 zmíněné vyhlášky a použije se **při vedení účetnictví v plném rozsahu**. Pro účetní jednotky je závazné rozdělení na účtové třídy, skupiny a syntetické účty. K jednotlivým syntetickým účtům mohou účetní jednotky používat analytické účty, zejména pro účely sestavení závěrky, pro potřeby finančního a personálního řízení firmy, taktéž pro daňové účely. Při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu účetní jednotky sestaví účtový rozvrh v rozsahu účtových skupin. Označení a uspořádání účtových skupin směrné účtové osnovy je pro účetní jednotky závazné.

## 3.2. Výroční zpráva

Výroční zprávou nazýváme nejčastěji dokument, **obsahující přehled o činnosti a hospodaření organizace za určené časové období**, jenž slouží zejména pro interní potřebu organizace, dále však i jako materiál pro prezentaci širší veřejnosti.

Povinnost vyhotovení ukládá § 21 odst.1, zákona o účetnictví.

Dle zákona o účetnictví § 20 odst. 1, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu ostatní účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis nebo fyzické osoby, které podléhají auditu.

#### **Výroční zpráva obsahuje:**

- skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- předpokládaný vývoj činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích,
- zda účetní jednotka má organizační složku v zahraničí.

#### **Základní obsah výroční zprávy:**

- informační (povinný) – v podstatě jádro výroční zprávy, obsahuje veškerá důležitá data.
- propagační (volitelný) – materiály, které se vkládají pro větší poutavost zprávy. Jejich absence není závažnou chybou, ale celkovému vyznění zprávy neprospívá.

#### **Požadavky na zpracování:**

- přehlednost,
- transparentnost,
- otevřenost,
- vysoká informační hodnota,
- působivé výtvarné řešení.

Účetní závěrku a výroční zprávu zveřejňují účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo jim tuto povinnost stanoví zvláštní předpis. Povinnost zveřejnění se splní tím, že účetní závěrku a výroční zprávu uloží nevýdělečné společnosti do sbírky listin jiných rejstříků jako je např. rejstřík veřejných výzkumných institucí nebo jiným způsobem, který je uveden ve zřizovací listině, stanovách, zakládací listině či smlouvách. Výroční zpráva obsahuje účetní závěrku a zprávu o auditu.

### **3.2.1. Výroční zpráva občanského sdružení**

Výroční zpráva občanského sdružení není v žádném zákoně přesně definovaná. Nemá předepsané náležitosti. Občanské sdružení může využít pro sestavení výroční zprávy náležitosti výročních zpráv jiných neziskových organizací.

### **3.2.2. Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti**

Obecně prospěšné společnosti zveřejňují výroční zprávu dle § 20 – 22 zákona o obecně prospěšných společnostech. Kdy zákon říká, že:

- výroční zprávy musí být veřejně přístupné,
- první výroční zprávu o své činnosti a hospodaření je povinna společnost uveřejnit **nejpozději do 18 měsíců od svého vzniku,**
- společnost vypracovává a zveřejňuje výroční zprávu o činnosti a hospodaření v termínu, který stanoví správní rada, **nejpozději však do 6 měsíců po skončení daného období.**

**Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti**, dle § 21 zákona o obecně prospěšných společnostech **obsahuje:**

- přehled činností vykonávaných v kalendářním roce,
- roční účetní závěrku,
- výrok auditora k roční účetní závěrce, pokud byla ověřována auditorem,
- přehled o peněžních příjmech a výdajích,
- přehled rozsahu příjmů v členění podle zdrojů,
- vývoj a konečný stav fondů obecně prospěšné společnosti,
- stav a pohyb majetku a závazků,
- úplný objem nákladů v členění na náklady vynaložené pro plnění obecně prospěšných služeb, pro plnění činností doplňkových a náklady na vlastní činnost,
- změny zakládací listiny a složení řídicích orgánů, k nimž došlo v průběhu roku,

- a další údaje stanovené správní radou.

### 3.2.3. Výroční zpráva nadace

Nadace vypracovávají výroční zprávu ve lhůtě, kterou stanoví správní rada, popř. statut nadace, **nejpozději do 6 měsíců po skončení daného období**,

Dle § 25 zákona o nadacích a nadačních fondech, **výroční zpráva obsahuje** přehled o veškeré činnosti a to zejména:

- přehled majetku a závazcích,
- u jednotlivých nadačních darů<sup>2</sup> poskytnutých nadaci nebo nadačnímu fondu v hodnotě nad 10 000 Kč. Přehled o osobách, které je poskytly, pokud dárce požaduje zachování anonymity, musí tak být zachována,
- přehled o použití majetku,
- přehled o osobách, jimž byly poskytnuty nadační příspěvky k účelu, pro který byly nadace zřízeny, v hodnotě vyšší než 10 000 Kč. Zhodnocení, zda a jakým způsobem byly nadační příspěvky použity, pokud byl příspěvek poskytnut fyzické osobě ke zdravotním nebo jiným humanitárním účelům a tato fyzická osoba požaduje zachování anonymity, musí být tak anonymita zachována,
- vyhodnocení, zda při hospodaření dodržují pravidlo pro omezení nákladů souvisejících s jejich správou,
- vyhodnocení základních údajů obsažených v roční účetní závěrce a výrok auditora doplněný o závažnější informace ze zprávy auditora.

Dle § 26 zákona o nadacích a nadačních fondech:

- nadace či nadační fond uloží do 30 dnů po schválení správní radou výroční zprávu, popř. její opravu u rejstříkového soudu,
- každý má právo do výročních zpráv nahlížet a činit si z nich opisy a výpisky,
- v nadační listině nebo statutu nadace může být stanoven další způsob zveřejnění výroční zprávy.

---

<sup>2</sup> Dle § 2 odst. 5, zákona o nadacích a nadačních fondech, nadačním darem se pro účely tohoto zákona rozumí vše, co je poskytnuto třetí osobou nadaci k dosahování účelu, pro který byla zřízena

### 3.3. *Audit nevýdělečných organizací*

Audit nevýdělečných organizací provádí auditoři, jejichž činnost upravuje **zákon č. 254/200 Sb., o auditorech**.

**Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby**, která dá věrohodnost účetním výkazům zveřejněných vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetních výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními účetními standardy (IAS/IFRS).

Ověření účetní závěrky, jak řádné, tak i mimořádné, může provádět krajský úřad, auditor nebo Ministerstvo financí. Mezi účetní jednotky, které mají povinnost k auditu, dle zvláštních právních předpisů, patří vždy nadace a obecně prospěšná společnost za určitých podmínek..

Auditor při provádění auditu je povinen ověřit, zda :

- a) informace uvedené v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz o účetnictví a finanční situaci účetní jednotky,
- b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou.

Základní typy výroků:

- výrok bez výhrad

Kdy v účetní závěrce nejsou zjištěny žádné významné chyby.

- výrok s výhradou

V účetní závěrce byly zjištěny určité nedostatky, které mění v určitých oblastech vypovídací schopnost. Auditor je povinen uvést ve své zprávě důvody výhrady.

- záporný výrok

Podle auditora je celá účetní závěrka zavádějící, nezobrazuje věrně majetek, závazky vlastní jmění a finanční situaci společnosti.

- odmítnout vydat výrok

V případě, že podle auditorova názoru nebylo možné ověřit účetní závěrku takovým způsobem, jenž považuje za nezbytný pro vyslovení výroku.

### **3.3.1. *Audit občanského sdružení***

Audit občanské sdružení **není povinný** ze zákona o účetnictví a ani ze zákona o sdružování občanů.

### **3.3.2. *Audit účetní závěrky obecně prospěšné společnosti***

Povinnost auditu účetní závěrky je stanoveno v § 19 odst. 3, zákona o obecně prospěšných společnostech. Výrok auditora je součástí výroční zprávy.

Povinnost organizace mít audit je, pokud:

- jsou příjemci dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu či rozpočtu obce, jejichž celkový objem přesáhne v účetním období, v němž se účetní závěrka sestavuje 1 000 000 Kč,
- nezřídili dozorčí radu,
- výše čistého obrátu překročila 10 000 000 Kč.

### **3.3.3. *Audit účetní závěrky nadace***

Povinnost auditu účetní závěrky je stanoveno v § 24 odst. 2, zákona o nadacích a nadačních fondech, kde roční **účetní závěrka nadace musí být ověřena auditorem vždy**.

## **4. Analýza účetních závěrek, auditorských zpráv a výročních zpráv u vybraných nevýdělečných organizací**

### **4.1. ROSA, o. s.**

Občanské sdružení ROSA je nestátní nezisková organizace specializující se na pomoc ženám - obětem domácího násilí, jejich dětem a na prevenci násilí. ROSA pomáhá ženám již od roku 1993 - nejprve jako nadace a od roku 1998 jako občanské sdružení. Posláním občanského sdružení ROSA – centra pro týrané a osamělé ženy, je pomoc ženám obětem domácího násilí a jejich dětem.

Jako přímou pomoc obětem domácího násilí má ROSA registrovány podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách tři sociální služby a to, odborné sociální poradenství, azylové ubytování a telefonickou krizovou pomoc.

#### **4.1.1. Analýza účetní závěrky za období 2007, 2008**

##### **4.1.1.a Analýza rozvahy**

Dlouhodobý hmotný majetek sdružení nemá k dispozici, pouze majetek krátkodobý.

K 1.1.2007 užívá občanské sdružení zejména krátkodobý majetek finanční ve výši 1 912 000 Kč, ale k 31.12.2007 krátkodobé závazky spolu s dlouhodobými závazky činily 107 000 Kč.

Jak k 1.1.2008, tak i k 31.12. 2008 občanské sdružení uvádí v rozvaze zásoby, pohledávky i finanční majetek. Stav krátkodobého majetku k 31.12.2008 byl 3 821 000 Kč. Oproti roku 2007 se krátkodobý majetek zvýšil o 662 000 Kč. Vlastní jmění k 31.12.2008 činilo 2 908 000 Kč, k 31.12.2007 bylo jmění ve výši 1 809 000 Kč.

Rezervy občanské sdružení v žádném roce nevytvářelo.

K sestavení vertikální analýzy jsem využila hodnoty uvedené v příloze č.1a. Za 100 % základ jsou považovány celková aktiva a celková pasiva. **Rozvaha je vykazována ve zjednodušeném rozsahu.**



Tab. 4.1. Vertikální analýza rozvahy občanského sdružení

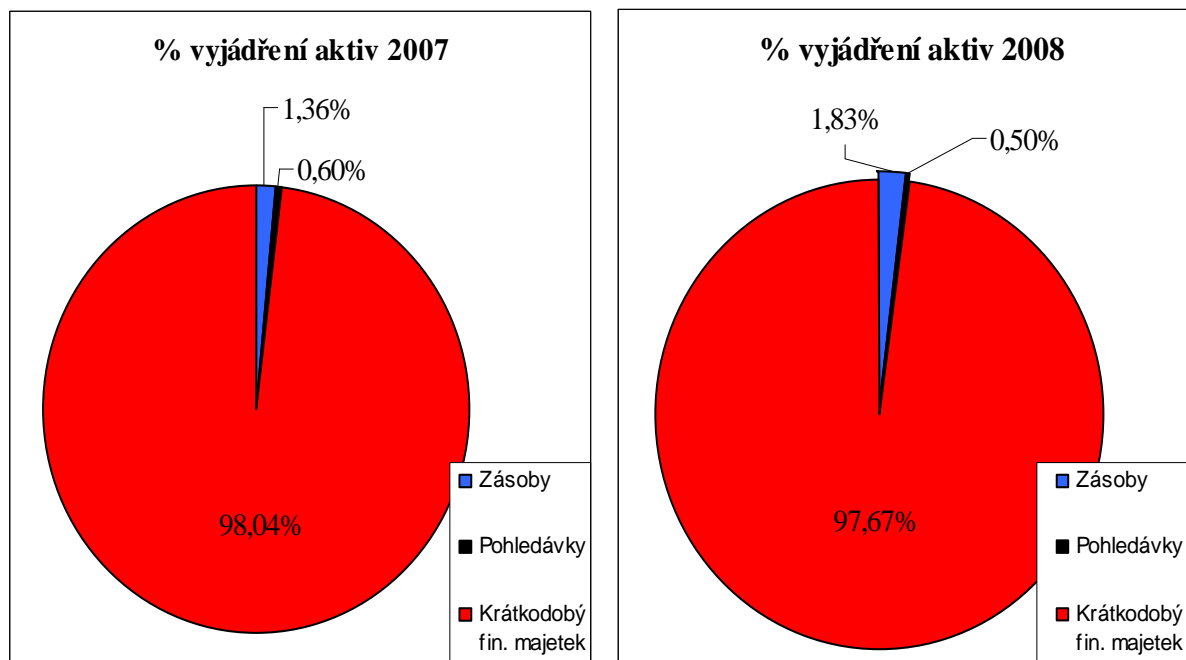
31. 12. 2008			31. 12. 2007	
<b>Aktiva</b>	Absolutní hodnota	% vyjádření	Absolutní hodnota	% vyjádření
<i>A. Dlouhodobý majetek celkem</i>	0	0 %	0	0 %
<i>B. Krátkodobý majetek celkem</i>	3 821 000	100 %	3 159 000	100 %
Zásoby	70 000	1, 83 %	43 000	1, 36 %
Pohledávky	19 000	0, 50 %	19 000	0, 60 %
Krátkodobý finanční majetek	3 732 000	97, 67 %	3 097 000	98, 04 %
Jiná aktiva	0	0 %	0	0 %
<b>Aktiva celkem</b>	<b>3 821 000</b>	<b>100 %</b>	<b>3 159 000</b>	<b>100%</b>
<b>Pasiva</b>	Absolutní hodnota	% vyjádření	Absolutní hodnota	% vyjádření
<i>A. Vlastní zdroje celkem</i>	3 137 000	82, 10 %	2 909 000*	92, 09 %
Jmění	2 908 000	76, 11 %	1 809 000	57, 26 %
Výsledek hospodaření	229 000	5, 99 %	1 100 000	34, 82 %
<i>B. Cizí zdroje celkem</i>	250 000	6, 54 %	250 000	7, 91 %
Rezervy	0	0 %	0	0 %
Dlouhodobé závazky	44 000	1, 15 %	44 000	1, 39 %
Krátkodobé závazky	63 000	1, 65 %	63 000	1, 99 %
Jiná pasiva	143 000	3, 74 %	143 000	4, 53 %
<b>Pasiva celkem</b>	<b>3 821 000</b>	<b>100 %</b>	<b>3 159 000</b>	<b>100 %</b>

Zdroj: vlastní výpočty dle přílohy č. 1a.

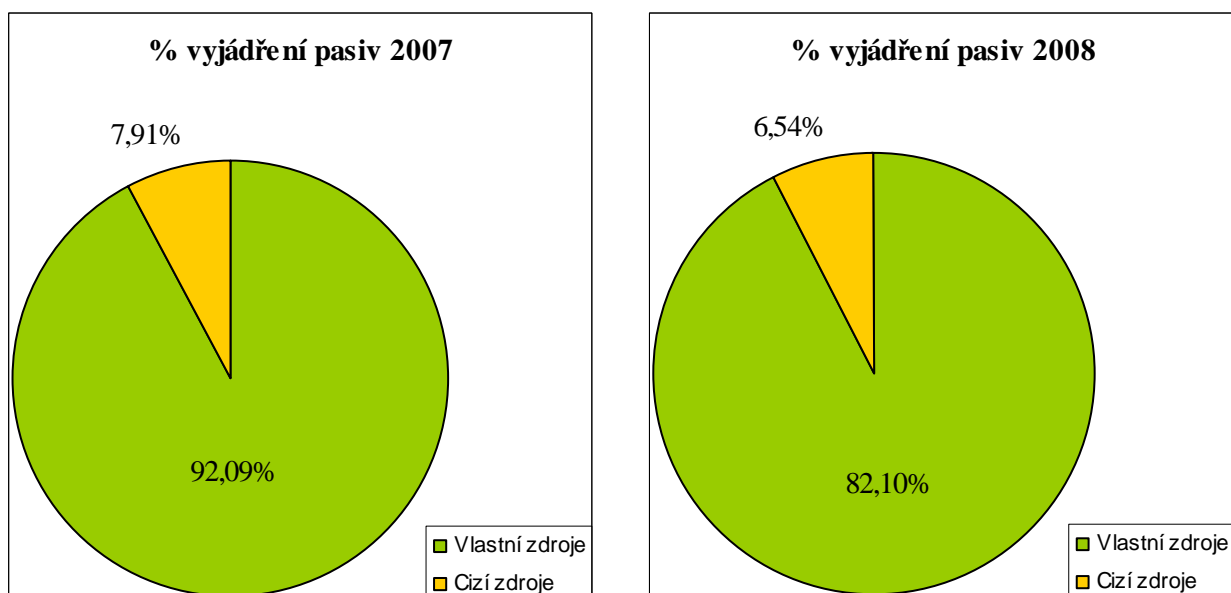
\* V rozvaze za rok 2007, občanské sdružení špatně sečetlo jmění a výsledek hospodaření. V rozvaze, která je přílohou č. 1a, je uvedeno 1 809 000 Kč jako vlastní zdroje celkem. (viz. Příloha č. 1a)

Grafy č. 4.1. a č. 4.2. byly sestaveny na základě tabulky 4.1. V těchto grafem je znázorněno procentuální vyjádření celkových aktiv a pasiv jednotlivě za rok 2007 a 2008

*Graf 4. 1. Procentuální vyjádření aktiv za roky 2007 a 2008*



*Graf 4. 2. Procentuální vyjádření pasiv za roky 2007 2008*



K výpočtu horizontální analýzy, tedy časové změny aktiv a pasiv, jsem využila hodnoty z přílohy č. 1a.

Tab. 4.2. Horizontální analýza rozvahy občanského sdružení

<b>Aktiva</b>		Absolutní hodnota <b>2008</b>	Absolutní hodnota <b>2007</b>	Index <b>2008/2007</b>
<i>A. Dlouhodobý majetek celkem</i>		0	0	0 %
<i>B. Krátkodobý majetek celkem</i>		3 821 000	3 159 000	1, 21%
Zásoby		70 000	43 000	1, 63 %
Pohledávky		19 000	19 000	0 %
Krátkodobý finanční majetek		3 732 000	3 097 000	1, 21 %
Jiná aktiva		0	0	0 %
<b>Aktiva celkem</b>		<b>3 821 000</b>	<b>3 159 000</b>	1, 21 %
<b>Pasiva</b>				
<i>A. Vlastní zdroje celkem</i>		3 137 000	2 909 000	1, 08 %
Jmění		2 908 000	1 809 000	1, 61 %
Výsledek hospodaření		229 000	1 100 000	-4, 80 %
<i>B. Cizí zdroje celkem</i>		250 000	250 000	0 %
Rezervy		0	0	0 %
Dlouhodobé závazky		44 000	44 000	0 %
Krátkodobé závazky		63 000	63 000	0 %
Jiná pasiva		143 000	143 000	0 %
<b>Pasiva celkem</b>		<b>3 821 000</b>	<b>3 159 000</b>	1, 21 %

Zdroj: vlastní výpočty dle přílohy č. 1a.

Aktiva i pasiva se za rok 2008 změnily o 1, 21 % oproti roku 2007. Výsledek hospodaření poklesl o 4, 80 %. Cizí zdroje zůstaly nezměněny.

#### **4.1.1.b      Analýza výkazu zisku a ztráty**

Za období 2008 i 2007 občanské sdružení vykazovalo náklady a výnosy z hlavní i hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty byl sestaven ve zjednodušeném rozsahu, stejně jako rozvaha.

Za rok 2008 činily celkové náklady 4 855 000 Kč a celkové výnosy 5 084 000 Kč, z toho náklady hospodářské činnosti byly 321 000 Kč a výnosy 325 000 Kč. **Poměr výnosů z hospodářské činnosti k hlavní činnosti je 6,39 %. Poměr nákladů hospodářské činnosti k nákladům z hlavní činnosti je 6,61 %.**

Výsledek hospodaření po zdanění činil 229 000 Kč a zároveň v roce 2008 výrazně poklesl - snížení o 4,80 %.

Celkové náklady v roce 2007 byly 4 157 000 Kč a celkové výnosy 5 257 000 Kč. Z celkových nákladů představovalo 311 000 Kč náklady za hospodářskou činnost – ostatní služby. Z celkových výnosů na hospodářskou činnost připadlo 340 000 Kč - tržby za vlastní výkony a zboží celkem. **Poměr výnosů z hospodářské činnosti k hlavní činnosti** za období 2007 činil 7,48 %. **Poměr nákladů hospodářské činnosti k nákladům z hlavní činnosti** činil 6,47 %. Časová změna mezi obdobími 2007 a 2008 u nákladů z hospodářské činnosti je 1,03 % a u výnosů z hospodářské činnosti – 1,05 %.

Za rok 2008 výsledek hospodaření z hospodářské činnosti činil po zdanění 4 000 Kč a v roce 2007 nevznikl žádný výsledek hospodaření za hospodářskou činnost.

K sestavení vertikální analýzy výkazu zisku a ztráty jsem využila hodnoty z přílohy č. 1b. Výkaz zisku a ztráty je sestaven ve zjednodušeném rozsahu. Index 2008/2007 vyjadřuje časovou změnu, jak celkových nákladů a výnosů, tak i jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty.

Tab. 4.3. Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty občanského sdružení

rok 2008			rok 2007		
Náklady	Absolutní hodnota		Absolutní hodnota		Index 2008/2007
	Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská	
<i>Spotřebované nákupy celkem</i>	267 000		246 000		1, 09 %
<i>Služby celkem</i>	1 313 000	42 000	903 000	311 000	1, 31 %
<i>Osobní náklady celkem</i>	2 939 000	279 000	2 687 000		1, 20 %
<i>Daně a poplatky celkem</i>	1 000				100 %
<i>Ostatní náklady celkem</i>	13 000		10 000		1, 30 %
<i>Poskytnuté příspěvky celkem</i>	1 000				100 %
<b>Náklady celkem</b>	<b>4 534 000</b>	<b>321 000</b>	<b>3 846 000</b>	<b>311 000</b>	<b>1, 17 %</b>
<b>Výnosy</b>					
<i>Tržby za vlastní výkony a zboží celkem</i>		325 000		340 000	-1, 05 %
<i>Ostatní výnosy celkem</i>	72 000		23 000		3, 13 %
<i>Přijaté příspěvky celkem</i>	1 075 000		1 822 000		-1, 70 %
<i>Provozní dotace celkem</i>	3 612 000		3 072 000		1, 18 %
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 734 000</b>	<b>325 000</b>	<b>4 917 000</b>	<b>340 000</b>	<b>-1,04</b>

Zdroj: vlastní výpočty pomocí přílohy č. 1b.

Tab. 4.4. Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty občanského sdružení

rok 2008					rok 2007				
Náklady	Absolutní hodnota		% vyjádření			Absolutní hodnota		% vyjádření	
	Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.		Hlavní	Hosp.	Hlavní	Hosp.
<i>Spotřeb. nákupy</i>	267 000		8,29 %			246 000		6,40%	
<i>Služby</i>	1 313 000	42 000	40,76%	13,08%		903 000	311 000	23,48%	100%
<i>Osobní náklady</i>	2 939 000	279 000	91,24%	86,92%		2 687 000		69,86%	
<i>Daně a poplatky</i>	1 000		0,03%						
<i>Ostatní náklady</i>	13 000		0,40%			10 000		0,26%	
<i>Poskytnuté příspěvky</i>	1 000		0,03%						
<b>Náklady celkem</b>	<b>3 221 000</b>	<b>321 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>		<b>3 846 000</b>	<b>311 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100%</b>
Výnosy									
<i>Tržby za vl. výkony a zboží</i>		325 000		100%			340 000		100%
<i>Ostatní výnosy</i>	72 000		1,51%			23 000		0,47%	
<i>Přijaté příspěvky</i>	1 075 000		22,59%			1 822 000		37,06%	
<i>Provozní dotace</i>	3 612 000		75,90%			3 072 000		62,48%	
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 759 000</b>	<b>325 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100%</b>		<b>4 917 000</b>	<b>340 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

Zdroj: vlastní výpočet dle přílohy č. 1b.

#### **4.1.2. Analýza výroční zprávy za rok 2008<sup>3</sup>**

Úvod výroční zprávy občanského sdružení ROSA mi podal objasnění komu sdružení pomáhá, jaké služby nabízí, co je jeho cílem a posláním. Na dalších stránkách výroční zprávy se lze dočíst, že od počátku roku 2007 ROSA účtuje v podvojném účetnictví a účetnictví je rozděleno na jednotlivá střediska podle dotací, grantů a darů.

Z výroční zprávy za rok 2008 lze zjistit, že k vstupnímu pohovoru do poradny se dostavilo 232 klientek. Oproti roku 2007 to byl nárůst o 9 %. Sociální službu pobytového programu využilo v tomto roce 24 žen a 33 dětí.

V rámci projektu Finanční řízení občanského sdružení ROSA bylo vytvořeno místo finanční manažerky občanského sdružení ROSA, čímž byla zároveň posílena i kapacita organizace. Díky školením a konzultacím byly vytvořeny funkční standardy finančního řízení organizace. Součástí projektu byl i vstupní finanční audit organizace, který se zaměřil na způsob vedení organizace a účetnictví let 2005 a 2006. Projekt zlepšil fungování organizace, umožnil dlouhodobé strategické finanční plánování a odborné finanční řízení. Ačkoli je projekt ukončen k 30.5.2008, místo finanční manažerky zůstává zachováno a organizace je tak posílena do budoucna díky správně vedenému účetnictví a fungujícímu finančnímu řízení. Tento projekt byl spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky, jak udává výroční zpráva 2008

Ve třetí kapitole jsou obsaženy aktivity sdružení, které jsou rozepsány dle dat, ale také, že ROSA spolupracuje s mnoha státními a nestátními organizacemi. Taktéž spolupracuje i se zahraničím, kdy Rosa je kontaktní organizací mezinárodní sítě WAVE (Women against Violence Europe) pro Českou republiku a spolupracuje s řadou organizací z USA a Evropy.

Čtvrtá část zahrnuje akce, které ROSA pořádala, popř. navštívila. Zahrnuje taktéž i výkaz zisků a ztráty a rozvahu.

Výroční zpráva za rok 2007 a 2008 obsahuje veškeré důležité náležitosti, které ukládá zákon o účetnictví. Je napsána přehledně, srozumitelně, kreativně a poutavě. Musím taktéž pochválit překlad celé výroční zprávy do anglického jazyka.

---

<sup>3</sup> Z důvodu obsáhlé výroční zprávy uvádím [www. stránky](http://www.rosa-os.cz/o-nas/vyrocní-zpravy/), na kterých jsou k dispozici veškeré výroční zprávy občanského sdružení ROSA: <http://www.rosa-os.cz/o-nas/vyrocní-zpravy/>

#### **4.1.3. *Auditorská zpráva za rok 2008***

Závěrečný audit, který se zaměřil na účetnictví roku 2008, byl uzavřen auditorem s výrokem bez výhrad. Audit kromě vlastní účetní uzávěrky a hospodaření organizace sledoval i průkaznost a správnost účetnictví dle platné legislativy, vyúčtování nadačních příspěvků, darů, grantů, dotací, vnitřní ekonomické předpisy a kontrolní mechanismy.

Auditor sledoval i plánování zdrojů, náklady, rozpočty a jejich plánování, plnění a pravidla pro přijímání darů, jak uvádí výroční zpráva z roku 2008.

#### **4.2. *Poradna při finanční tísni, o. p. s.***

Obecně prospěšná společnost poskytující bezplatné poradenství spotřebitelům, a to zejména v situaci, kdy v důsledku změny své životní situace nemohou řádně platit své dluhy. Rovněž se snaží poradit lidem, jak se lze zadlužit zodpovědně, a tím předejít problémům s řádným a včasným splácením dluhů. Cílem je pozitivně působit na spotřebitele, aby měli hlubší finančně - právní povědomí v oblasti poskytování úvěrů, půjček apod., uměli si půjčovat obezřetně a k případnému řešení své platební neschopnosti přistupovali zodpovědně a aktivně. Rovněž by společnost chtěla dosáhnout toho, aby věřitelé (tedy zejména banky, úvěrové či leasingové společnosti) byli při poskytování svých finančních produktů a při řešení případných problémů dlužníka se splácením více sociálně odpovědní.

##### **4.2.1. *Analýza účetní závěrky za období 2007,2008***

###### **4.2.1.a *Analýza rozvahy***

K 31.12.2008 nepořídila poradna žádný dlouhodobý majetek. Krátkodobý majetek k 1.1.2008 činil 1 068 000 Kč a na konci účetního období 7 550 000 Kč.

Dary od fyzických osob za rok 2008 nebyly žádné. Finanční prostředky jsou vedeny na běžném účtu v korunách českých. Zůstatek na běžném účtu k 31. prosinci 2008 činil 7 005 000 Kč, pokladní hotovost 6 000 Kč a ceniny (stravovací poukázky) byly ve výši 62 000 Kč.

Závazky z obchodního styku činily 27 000 Kč a tyto závazky představují neuhrazené faktury za provozní náklady kanceláří v Praze a Ostravě. Žádné závazky nejsou po lhůtě splatnosti. Byly poskytnuty zálohy ve výši 296 000 Kč, a to na služby spojené s nájmem kanceláří, elektrických energií, na nákup vybavení nové kanceláře v Ostravě.



Žádné úvěry ani půjčky statutárním orgánům nebyly poskytnuty. Vlastní jmění k 31.12.2008 je výši 1 000 Kč a jedná se o vklad dvou osob po 500 Kč.

K vytvoření horizontální analýzy jsem využila hodnot z přílohy č. 2a. Analýza je sestavena **v plném rozsahu**. V tabulce je uveden pouze rok 2008, protože tato nezisková společnost vznikla 6. 11. 2007.

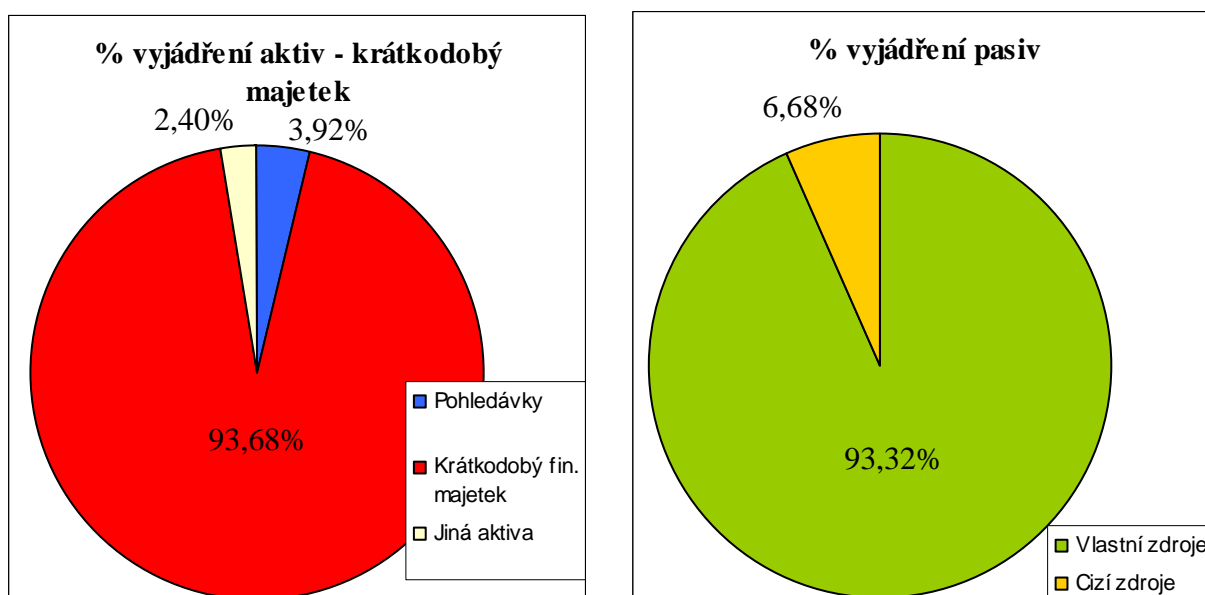
Tab. 4.5. Horizontální analýza rozvahy obecně prospěšné společnosti

31. 12. 2008				
<b>Aktiva</b>		Číslo účtu	Absolutní hodnota	% vyjádření
<i>A. Dlouhodobý majetek celkem</i>			0	0 %
<i>B. Krátkodobý majetek celkem</i>			7 550 000	100%
Pohledávky	314		296 000	3,92 %
Krátkodobý finanční majetek	211		6 000	0,08 %
	213		62 000	0,82 %
	221		7 005 000	92,78 %
Jiná aktiva	381		181 000	2,40 %
<b>Aktiva celkem</b>			<b>7 550 000</b>	<b>100 %</b>
<b>Pasiva</b>			Absolutní hodnota	% vyjádření
<i>A. Vlastní zdroje celkem</i>			7 046 000	93,32 %
Jmění	900		1 000	0,01 %
	911		7 045 000	93,31 %
<i>B. Cizí zdroje celkem</i>			504 000	6,68 %
Krátkodobé závazky	321		27 000	0,36 %
	325		2 000	0,40 %
	331		175 000	2,32 %
	336		114 000	1,51 %
	342		33 000	0,48 %
	389		126 000	1,67 %
Jiná pasiva	383		27 000	0,35 %
<b>Pasiva celkem</b>			<b>7 550 000</b>	<b>100 %</b>

Zdroj: vlastní výpočty dle přílohy č. 2a.

Graf 4.3. Grafické znázornění procentního vyjádření aktiv a pasiv

Níže uvedené grafy znázorňují údaje z tab. 4.5. Procentuální vyjádření aktiv a pasiv je pouze za rok 2008



#### 4.2.1.b Analýza výkazu zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl uveden **v plném rozsahu**.

Obecně prospěšná společnost nevytvořila v roce 2008 žádné tržby z vlastních výkonů či služeb. Úroky z finančních prostředků na běžném účtu jsou jediným výnosem, který nepodléhá dani z příjmů a v roce 2008 činily 73 000 Kč. Činnost Poradny byla financována z přijatých darů od soukromých právnických osob, a to ve výši 5 147 000 Kč, kdy tato částka pokrývá náklady OPS a rozdíl ve výši 74 000 Kč byl pokryt z vlastních zdrojů, finančních výnosů, úroků z běžného účtu a provozních výnosů.

Poradna nevyvíjí žádné doplňkové činnosti, a tedy veškeré náklady ve výši 5 221 000 Kč souvisí s plněním obecně prospěšných činností. Náklady na provozní činnost k 31. prosinci 2008 činily 5 221 000 Kč, z toho mzdové náklady činily 2 375 000 Kč, zákonné sociální pojištění činilo 821 000 Kč a ostatní sociální náklady byly 64 000 Kč

Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek zůstala stejná, jak k prvnímu dni účetního období, tak i k poslednímu dni účetního období, a to ve výši 464 000 Kč. Stejně tak i zůstalo zachováno cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby. Náklady celkem se vyšplhaly až na 5 221 000 Kč a celkové výnosy taktéž. Obecně prospěšná společnost

nevykazuje žádný zisk ani ztrátu. Odměny členům statutárních orgánů nebyly poskytovány, jak se uvádí ve výroční zprávě.

K sestavení horizontální analýzy jsem využila hodnot z přílohy č. 2b. Výkaz zisku a ztráty je uveden **v plném rozsahu**. Výpočty jsou provedeny pouze za rok 2008, protože Poradna při finanční tísni, o.p.s. byla založena zakládací smlouvou uzavřenou dne 6. listopadu 2007. Tato nezisková organizace nevyvíjí hospodářskou činnost.

Tab. 4.6. Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty obecně prospěšné společnosti

rok 2008				
Náklady		Absolutní hodnota		% vyjádření
	Číslo účtu	Hlavní	Hospodářská	
<i>Spotřebované nákupy celkem</i>		464 000		0, 89 %
	501	444 000		8,50 %
	502	20 000		0,38 %
<i>Služby celkem</i>		1 490 000		28, 54 %
	512	22 000		0, 42 %
	513	60 000		1, 15 %
	518	1 408 000		26, 97 %
<i>Osobní náklady celkem</i>		3 260 000		62, 44 %
	521	2 375 000		45, 49 %
	524	821 000		15, 73 %
	527	58 000		1, 11 %
	528	6 000		0, 12 %
<i>Daně a poplatky celkem</i>		0		0 %
<i>Ostatní náklady celkem</i>		7 000		0, 13 %

Náklady		Absolutní hodnota		% vyjádření
	Číslo účtu	Hlavní	Hospodářská	
	549	7 000		0, 13 %
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem		0		0 %
Náklady celkem		5 221 000		100 %
Výnosy				
Tržby za vlastní výkony a zboží celkem		0		0 %
Ostatní výnosy celkem		5 221 000		100 %
	644	73 000		1, 40 %
	648	5 147 000		98, 58 %
	649	1 000		0, 02 %
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem		0		0 %
Přijaté příspěvky celkem		0		0 %
Výnosy celkem		5 221 000		100 %

*Zdroj: vlastní výpočty podle přílohy č. 2b.*

#### **4.2.1.c Analýza přílohy účetní závěrky**

Z této přílohy lze zjistit, že obecně prospěšná společnost měla v roce 2008 šest zaměstnanců. Provozní náklady činily 5 221 000 Kč. Náklady poradny ve výši 5 147 000 Kč byly pokryty z přijatých darů a rozdíl ve výši 74 000 Kč byl pokryt z vlastních zdrojů, finančních výnosů, z úroků z běžného účtu a provozních výnosů. Žádné úvěry ani půjčky statutárním orgánům nebyly poskytnuty. Taktéž odměny členům statutárních orgánů nebyly poskytovány.

Poradna vykazuje výnosové úroky z finančních prostředků vedených na běžném účtu. Úroky z běžného účtu nejsou u neziskových organizací předmětem daně. Daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2008 není žádná.

#### **4.2.2. Analýza výroční zprávy za rok 2008<sup>4</sup>**

Výroční zpráva Poradny při finanční tísní, o.p.s je velmi obsahově rozsáhlá a zajímavá. Výroční zpráva začíná úvodem, dále pak základními informacemi, jako jsou poslání, cíl a strategie. Cílem a posláním této společnosti je poradenská činnost pro občany ve finanční tísní, v hrozící či existující platební neschopnosti nebo v exekuci.

Řízení organizace je rozčleněno na správní radu, dozorčí radu a ředitele. Protože ve správní radě mohou být jen fyzické osoby a Poradna má spoustu obchodních partnerů, jakou jsou např. naše nejznámější banky a spořitelny, musí proto tyto partnery zastupovat zástupce, kdy jména, příjmení a doba funkce zástupců správní rady jsou rozepsány ve výroční zprávě. Také má OPS dozorčí radu, která má za úkol přezkoumávat účetní závěrku a dohlíží na to, aby Poradna vyvíjela činnost v souladu se zákony a zakládací listinou. Na činnosti dozorčí rady se dvěma zástupci se podílí Sdružení českých spotřebitelů, o.s. Opět jako u správní rady, jsou vypsány jména, příjmení a doba funkce zástupců. Ředitelem, který je výkonným orgánem Poradny a jedná jménem Poradny navenek v rozsahu plných mocí, vydaných předsedou správní rady. Byl v době od 7.7.2008 do 31.12.2008 David Šmejkal.

V páté kapitole jsou k dispozici statistické přehledy za rok 2008, které jsou graficky a přehledně znázorněny. Na Poradnu se podle statistiky obrací spíše ženy. V grafu rodinného stavu klientů, převládá stav, kdy klienti jsou oddáni a na druhém místě, kdy jsou svobodní. Věková struktura klientů se pohybuje v rozmezí 30 – 40 let, tedy v období největší pracovní produktivity, kdy se snaží zabezpečit sebe a svoji rodinu a dopřát si určitý standard, k čemuž hojně využívají finanční produkty (úvěry). Dle vzdělání se obracejí na Poradnu zejména klienti se středoškolským vzděláním, nejméně využívají služby Poradny klienti s vyšším odborným či vysokoškolským vzděláním.

Šestou částí výroční zprávy je hospodaření společnosti, která obsahuje přehledy příjmů a výdajů Poradny, vývoj a konečný stav fondů, stav majetku a závazků a změny v zakládací listině.

---

<sup>4</sup> Výroční zpráva za rok 2008 k dispozici na [www. stránkách : http://www.financnitisen.cz/vyrocnizpravy.php](http://www.financnitisen.cz/vyrocnizpravy.php)

Sedmá kapitola zahrnuje partnery OPS a v osmé kapitole je k dispozici účetní závěrka, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Po formální stránce výroční zpráva Poradny při finanční tísni obsahuje veškeré, zákonem o účetnictví a zákonem o obecně prospěšných společnostech, náležité informace.

#### **4.2.3. Auditorská zpráva za rok 2008**

Dle výroční zprávy, kde nalezneme auditorskou zprávu, byla na základě provedeného auditu dne 6. května 2009 vydána k účetní závěrce zpráva o účetní závěrce. Tato zpráva obsahuje odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku a odpovědnost auditora.

Výrokem auditora bylo, že „ *podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Poradna při finanční tísni, o.p.s. k 31. 12. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy*“ - tedy bez výhrad. Audit také ověřil soulad výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření bylo provedeno v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Výrokem k výroční zprávě bylo, že „ *podle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou*“ .

Audit byl proveden auditorskou společností Deloitte Audit, s. r. o. Odpovědný auditor, který vykonal audit byla Diana Rogerová.

#### **4.3. Nadace Táta a máma**

Nadace Táta a máma oslaví v letošním roce 13. výročí svého založení. Během svého působení poskytla na projekty a aktivity více než 170 mil. Kč a stala se známou a uznávanou neziskovou organizací.

V lednu roku 1997 založili pan František Francírek a paní Larisa Francírková nestátní neziskovou organizaci nesoucí, se souhlasem paní Terezy Maxové, název Nadace Terezy Maxové. Jedním z prvotních impulsů pro založení nadace se stala návštěva patronky nadace, paní Terezy Maxové, v Kojeneckém ústavu při FTN v Praze - Krči.

V roce 2009 mění nadace nejen svůj název na nadace Táta a máma, ale i strategii pro realizaci svého poslání. Posláním této organizace je umožnit každému dítěti vyrůstat v rodině.

#### 4.3.1. Analýza účetní závěrky za období 2007, 2008

##### 4.3.1.a Analýza rozvahy

Pro sestavení vertikální analýzy rozvahy jsem využila hodnoty z rozvahy za rok 2007 a 2008, které jsou obsaženy v příloze č. 3a. a to vždy ze **stavu k poslednímu dni účetního období (k 31.12.)** příslušného roku. V tabulce 4.1. jsou uvedeny hodnoty v absolutním a procentuálním vyjádření. Za 100% základnu jsou považovány celková aktiva a celková pasiva.

**Rozvaha je sestavena v plném rozsahu**, jak to ukládá zákon o účetnictví a zákon o nadacích a nadačních fondech.

Tab. 4.7. Vertikální analýza rozvahy nadace

31. 12. 2008				31. 12. 2007	
<b>Aktiva</b>	Číslo účtu	Absolutní hodnota	% vyjádření	Absolutní hodnota	% vyjádření
<i>A. Dlouhodobý majetek celkem</i>		37 154 000	50, 15 %	37 074 000	49, 76 %
DHM	022	1 096 000	1, 48 %	1 096 000	1, 47 %
DFM	069	36 723 000	49, 56 %	36 399 000	48, 86 %
Oprávk. k DM	082	- 665 000	- 0, 90 %	- 421 000	- 0, 57 %
<i>B. Krátkodobý majetek celkem</i>		36 938 000	49, 85 %	37 427 000	50, 24 %
Pohledávky	311	23 000	0, 03 %	0	0 %
	314	435 000	0, 59 %	790 000	1, 60 %
	315	153 000	0, 21 %	176 000	0, 24 %
	346	1 880 000	5, 09 %	2 430 000	3, 26 %
	378	0	0 %	28 000	0, 04 %
Krátkodobý finanční majetek	211	298 000	0, 40 %	92 000	0, 12 %
	221	34 146 000	46, 09 %	33 775 000	45, 33 %
Jiná aktiva	381	3 000	0, 004 %	3 000	0, 004 %
	385	0	0 %	133 000	0, 18 %
<b>Aktiva celkem</b>		<b>74 092 000</b>	<b>100 %</b>	<b>74 501 000</b>	<b>100 %</b>

<b>Pasiva</b>	Číslo účtu	Absolutní hodnota	% vyjádření	Absolutní hodnota	% vyjádření
<i>A. Vlastní zdroje celkem</i>		<i>69 373 000</i>	<i>93, 63 %</i>	<i>68 964 000</i>	<i>92, 56 %</i>
Jmění	901	37 986 000	51, 27 %	37 986 000	50, 99 %
	911	25 465 000	34, 37 %	25 870 000	34, 72 %
Výsledek hospodaření	963	814 000	1, 10 %	136 000	0, 18 %
	932	5 108 000	6, 90 %	4 972 000	6, 67 %
<i>B. Cizí zdroje celkem</i>		<i>4 719 000</i>	<i>6, 89 %</i>	<i>5 537 000</i>	<i>7, 43 %</i>
Krátkodobé závazky	321	216 000	0, 29 %	503 000	0, 68 %
	324	4 061 000	86, 05 %	4 061 000	5, 45 %
	331	261 000	5, 53 %	232 000	0, 31 %
	333	0	0 %	8 000	0, 10 %
	336	128 000	0, 17 %	166 000	0, 22 %
	342	53 000	0, 07 %	67 000	0, 09 %
	379	0	0 %	500 000	0, 67 %
<b>Pasiva celkem</b>		<b>74 092 000</b>	<b>100 %</b>	<b>74 501 000</b>	<b>100 %</b>

*Zdroj: Vlastní výpočet dle přílohy č. 3a.*

**Nadace nemá dlouhodobý nehmotný majetek.** Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován pořizovací cenou a forma odpisování je rovnoměrná, dle zákona o daních z příjmů.

Zásoby vykazuje pouze v podobě hmotných darů, které jsou oceňovány reprodukční pořizovací cenou stanovenou na základě dodacího listu dárce nebo kvalifikovaného odhadu.

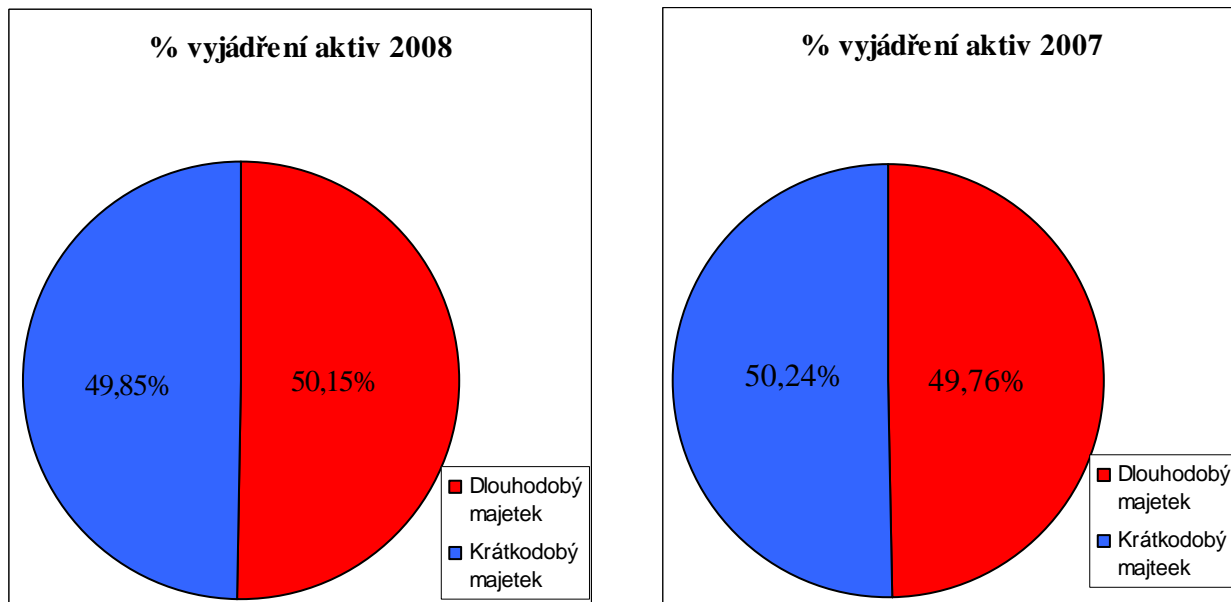
Finanční investice oceňují pořizovací cenou, popř. pořizovací cenou navýšenou o úrokový výnos.

Nadační jmění na straně pasiv k 31.12.2008 činilo 37 986 000 Kč. Stejnou výši mělo nadační jmění i v roce 2007. Vlastní kapitál v čase roste, a to až na 69 373 000 Kč.

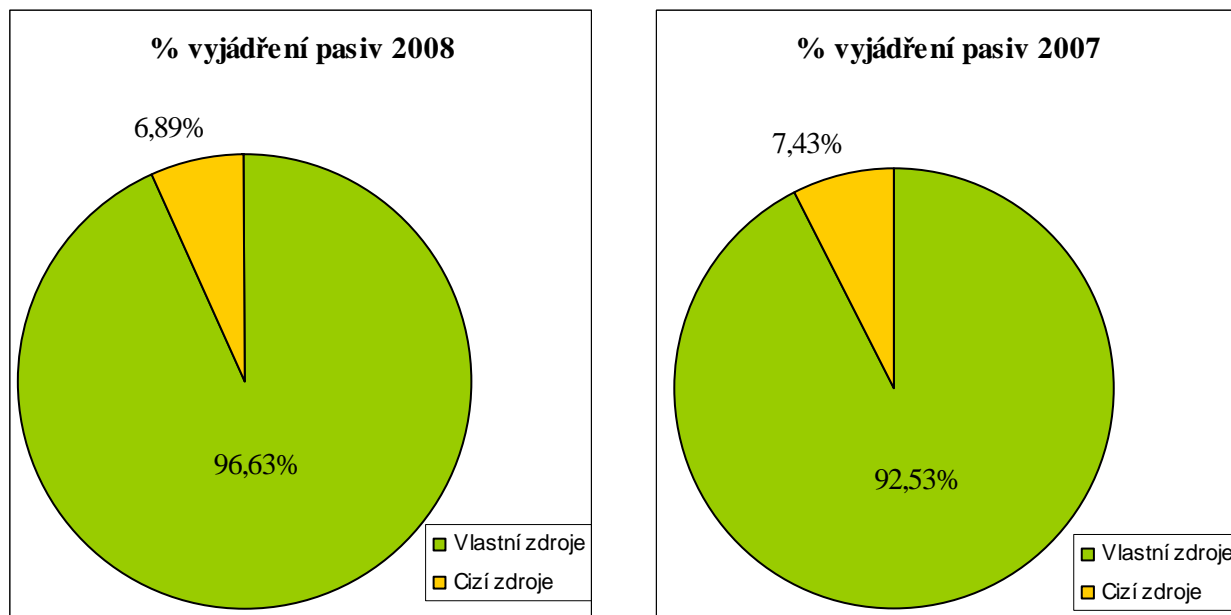


V následujících grafech č. 4.4. a č. 4.5., jsou znázorněny údaje v procentuální hodnotě získané z tabulky č. 4.7.

*Graf 4.4. Procentuální vyjádření aktiv 2008 a 2007*



*Graf 4.5. Procentuální znázornění pasiv 2008 a 2007*

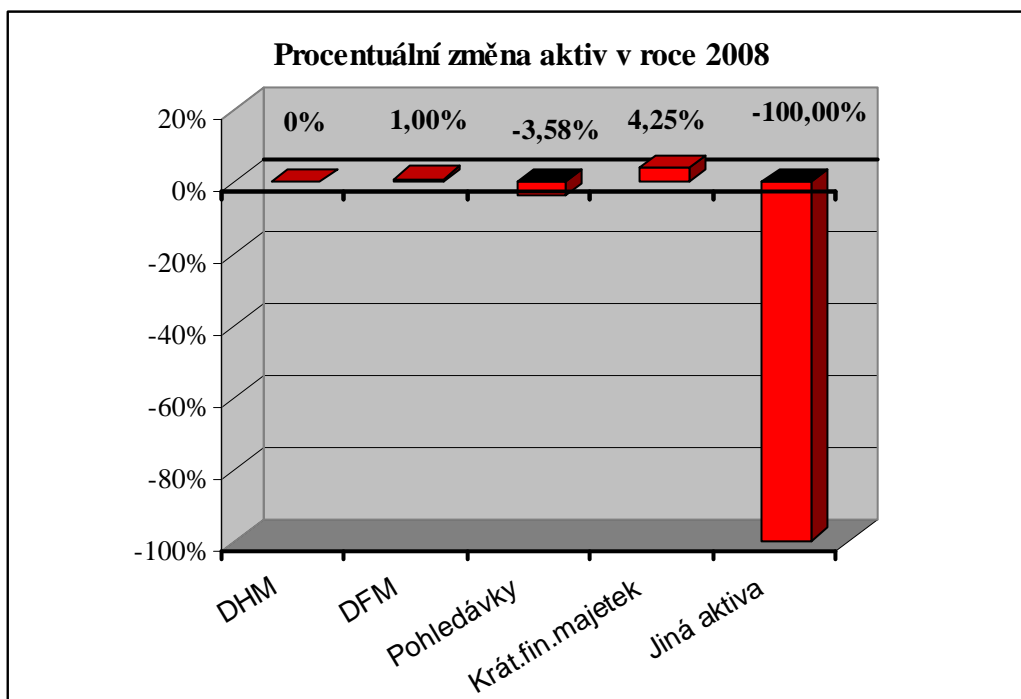


Tab. 4 8. Horizontální analýza rozvahy nadace

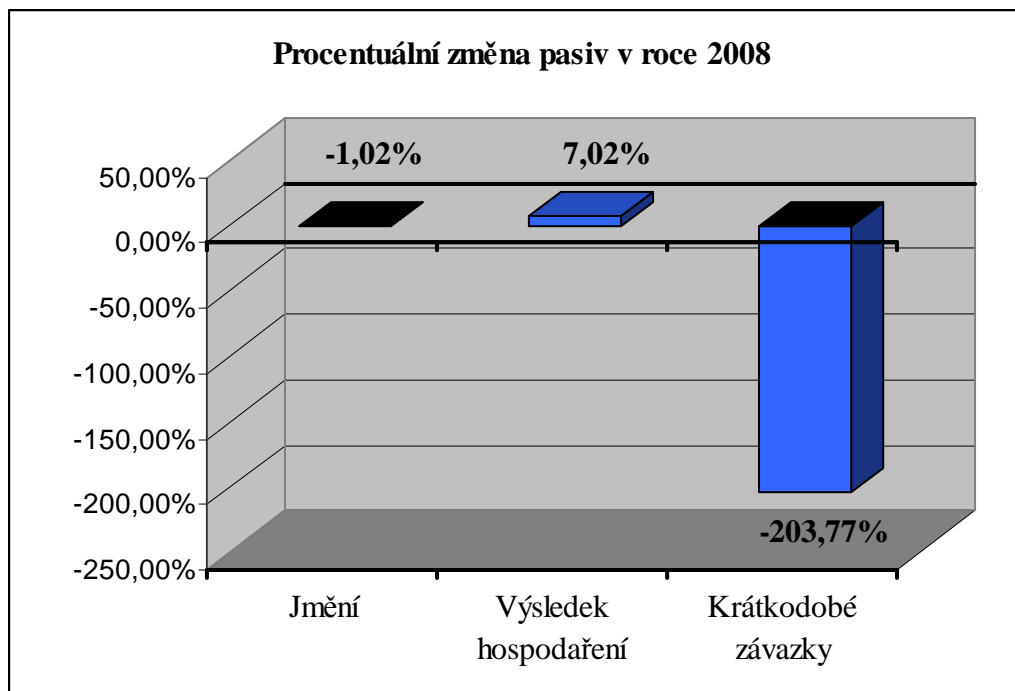
Aktiva		Číslo účtu	Absolutní hodnota k 31.12.2008	Absolutní hodnota k 31.12.2007	Index 2008/2007
<b>A. Dlouhodobý majetek celkem</b>			<b>37 154 000</b>	<b>37 074 000</b>	<b>1, 00 %</b>
DHM		022	1 096 000	1 096 000	0 %
DFM		069	36 723 000	36 399 000	1, 00 %
Oprávký k DM		082	- 665 000	- 421 000	1, 58 %
<b>B. Krátkodobý majetek celkem</b>			<b>36 938 000</b>	<b>37 427 000</b>	<b>-1, 01 %</b>
Pohledávky		311	23 000	0	100 %
		314	435 000	790 000	-1 ,82 %
		315	153 000	176 000	-0, 47 %
		346	1 880 000	2 430 000	-1, 29 %
		378	0	28 000	- 100 %
Krátkodobý finanční majetek		211	298 000	92 000	3, 24 %
		221	34 146 000	33 775 000	1, 01 %
Jiná aktiva		381	3 000	3 000	0 %
		385	0	133 000	- 100 %
<b>Aktiva celkem</b>			<b>74 092 000</b>	<b>74 501 000</b>	<b>-1,01 %</b>
Pasiva			Absolutní hodnota k 31.12. 2008	Absolutní hodnota k 31.12.2007	Index 2008/2007
<b>A. Vlastní zdroje celkem</b>			<b>69 373 000</b>	<b>68 964 000</b>	<b>1, 01 %</b>
Jmění		901	37 986 000	37 986 000	0 %
		911	25 465 000	25 870 000	-1, 02 %
Výsledek hospodaření		963	814 000	136 000	5, 99 %
		932	5 108 000	4 972 000	1, 03 %
<b>B. Cizí zdroje celkem</b>			<b>4 719 000</b>	<b>5 537 000</b>	<b>-1, 17 %</b>
Krátkodobé závazky		321	216 000	503 000	- 2, 33 %
		324	4 061 000	4 061 000	0 %
		331	261 000	232 000	1, 13 %
		333	0	8 000	- 100 %
		336	128 000	166 000	- 1, 31 %
		342	53 000	67 000	- 1, 26 %
		379	0	500 000	- 100 %
<b>Pasiva celkem</b>			<b>74 092 000</b>	<b>74 501 000</b>	<b>- 1, 01 %</b>

Zdroj: Vlastní výpočty podle přílohy č. 3a.

Graf 4.6. Procentuální změna aktiv v rozvaze mezi rokem 2007 a 2008



Graf 4.7. Procentuální změna pasiv v rozvaze mezi rokem 2007 a 2008



Definice nákladového pravidla dle stanov, článek V., náklady na správu nadace statutu nadace: „Celkové roční náklady na správu nadace nesmí převýšit 30 % hodnoty nadačního jmění k 31.12. téhož roku.“ Celkové náklady pro rok 2008 činily 6 405 699 Kč a pro rok 2007 byly ve výši 5 761 925 Kč.

#### *Výpočet nákladového pravidla*

Rok 2008  $(6\,405\,699 / 37\,986\,000) \times 100 = 16,86 \%$

Rok 2007  $(5\,761\,925 / 37\,986\,000) \times 100 = 15,17 \%$

Všechny výše uvedené výpočty odpovídají nákladovému pravidlu, které si společnost určila ve stanovách.

#### **4.3.1.b**     *Analýza výkazu zisku a ztráty*

Pro horizontální a vertikální analýzu výkazu zisku a ztráty, který je sestaven **v plném rozsahu**, jsem využila hodnoty zadané v příloze č. 3b. Index 08/07 (horizontální analýza) vysvětluje časovou změnu jednotlivých nákladů a výnosů. U vertikální analýzy jsou za 100 % základnu považovány celkové výnosy a celkové náklady.

*Tab. 4.9. Horizontální a vertikální analýza výkazu zisku a ztráty nadace*

rok <b>2008</b>					rok <b>2007</b>				
<b>Náklady</b>		Absolutní hodnota		% vyjádření		Absolutní hodnota		% vyjádření	Index <b>08 / 07</b>
	Čís. účtu	Hlavní	Hosp.			Hlavní	Hosp.		
<i>Spotřeb. nákupy</i>		509 000		1, 22 %		685 000		10, 49 %	-1,35%
	501	485 000		1, 15 %	501	679 000		10, 40 %	-1,40 %
	502	24 000		0, 07 %	502	6 000		0, 09 %	4,00 %
<i>Služby</i>		1 109 000		2, 65 %		1 914 000		29, 32 %	-1,73%
	511	5 000		0, 01 %	511	46 000		0, 70 %	-9,20%
	512	8 000		0, 02 %	512	48 000		0, 74 %	-6,00%
	513	43 000		0, 10 %	513	52 000		0, 80 %	-1, 21 %

rok 2008					rok 2007					
Náklady		Absolutní hodnota		% vyjádření		Absolutní hodnota		% vyjádření	Index 08/07	
		Hlavní	Hosp.			Hlavní	Hosp.			
	518	1 053 000		2, 51 %		518	1 768 000	27, 08 %	-1, 68 %	
Osobní náklady		3 694 000		8, 82 %		3 616 000		55, 39 %	1,02 %	
	521	2 772 000		6, 62 %		521	2 751 000	42, 14 %	1, 00 %	
	524	912 000		2, 18 %		524	865 000	13, 25 %	1, 05 %	
	527	10 000		0, 02 %		527	0	0%	100 %	
Daně a poplatky		0		0 %		1 000		0, 02 %	-100 %	
	538	0		0%		538	1 000	0, 02 %	-100 %	
Ostatní náklady		193 000		0, 46 %		60 000		0, 92 %	3,22 %	
	545	160 000		0, 38 %		545	34 000	0, 52 %	4,71 %	
	549	33 000		0, 08 %		549	17 000	9 000	0, 40 %	1,27 %
Odpisy, prod.mat.		36 368 000		86, 85 %		261 000		4, 00 %	139,34 %	
	551	244 000		0, 58 %		551	261 000	4, 00 %	-1,07 %	
	553	36 124 000		86, 27 %		553	0	0 %	100 %	
Náklady celkem		41 873 000		100 %		6 528 000		100%	6,41%	
Tržby za vl. výkony a zboží		411 000		0, 96 %		333 000		4, 99 %	1,23%	
	601	411 000		0, 96 %		601	0	0 %	100 %	
	604	0		0%		604	333 000	4, 99 %	-100 %	
Ostatní výnosy		925 000		2, 17 %		809 000		12, 12	1,14 %	
	644	530 000		1, 24 %		644	27 000	3, 34 %	19,63 %	
	648	395 000		0, 93 %		648	782 000	96, 66 %	-1,98 %	
Tržby z prodeje majetku		35 339 000		82, 79 %		32 000		0, 40 %	1104,34 %	
	653	35 156 000		82, 36 %		653	0	0 %	100 %	
	657	183 000		0, 43 %		657	32 000	0, 40 %	5,72 %	
Přijaté příspěvky		6 012 000		14, 08 %		5 499 000		82, 41 %	1,09 %	
	682	6 012 000		14, 08 %		682	5 499 000	82, 41 %	1,09 %	
Výnosy celkem		42 687 000		100 %		6 673 000		100 %	6,40%	

Zdroj: Vlastní výpočty dle přílohy č. 3b.

Celkové náklady v roce 2008 zjištěné z výkazu zisků a ztráty činily 41 873 000 Kč. V roce 2007 pouhých 6 537 000 Kč. Rozdíl mezi rokem 2008 a 2007 je 35 336 000 Kč.

Obdobně vypadaly i celkové výnosy, kdy v roce 2007 byly 6 673 000 Kč a v roce 2008 činily 42 687 000 Kč.

Výsledek hospodaření za hlavní činnost v období 2008 činil 814 000 Kč, v roce 2007 byl 145 000 Kč, ale v tomto roce, nadace vykazala i náklady za hospodářskou činnost ve výši 9 000 Kč. Celkový výsledek hospodaření, tedy činil za období 2007 136 000 Kč. Ve výroční zprávě ani v příloze není uvedeno, proč nadace vykazala náklady z hospodářské činnosti. **Nadace nesmí vlastním jménem podnikat**, ale mohou se za určitých podmínek podílet na podnikání akciových společností.

Procentní změna mezi rokem 2007 a 2008 ve výsledku hospodaření činila 5,99 %. Celkové náklady za hospodářskou činnost v roce 2007 k poměru celkovým nákladům za hlavní činnost 2007 byly 0,14 %

#### **4.3.1.c      *Analýza přílohy účetní závěrky***

Tato příloha doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Z přílohy jsem zjistila, že nadace za rok 2008 zaměstnává na hlavní pracovní poměr 10 pracovníků, v roce 2007 sedm. Vedle těchto pracovníků se na činnosti nadace podílí značné množství dobrovolníků, stážistů a externích konzultantů. Výše splatného závazku vůči sociálnímu pojistnému je ve výši 91 731 Kč a vůči zdravotnímu pojistnému 36 424 Kč za rok 2008. Daň z příjmu za zaměstnance pak činila 53 005 Kč. Tyto závazky představují závazky za prosincové mzdy, které při sestavování výkazů byly plně uhrazeny. Tato příloha také podává informace metodách oceňování majetku nebo také informace o struktuře zapsaného nadačního jmění

#### **4.3.2.      *Analýza výroční zprávy za rok 2008<sup>5</sup>***

Dle zákona o účetnictví a zákona o nadacích a nadačních fondech je nadace povinna vyhotovit a zveřejnit výroční zprávu.

---

<sup>5</sup> Výroční zpráva nadace Táta a máma k dispozici na [www. stránkách : http://www.nadacetm.cz/89-Vyrocnizpravy.html](http://www.nadacetm.cz/89-Vyrocnizpravy.html)

Výroční zpráva nadace Táta a máma se skládá ze čtyř částí. První část je informační, kde je zahrnuto vše okolo činnosti (co je posláním nadace), výkonnosti (tržbách) i hospodářském postavení nadace, ale také i ostatních aktivitách.

V druhé kapitole je rozepsán přehled o majetku a závazcích, darů, použití majetku, ale také kdo byl obdarovaný a jakou sumou.

Třetí část obsahuje údaje z roční účetní závěrky a informace o významných skutečnostech po dni uzávěrky. V poslední části najdeme informace o předpokládaném vývoji.

Po obsahové stránce výroční zprávy veškeré důležité informace, které jsou předepsány dle zákona o účetnictví a zákona o nadacích a nadačních fondech.

Nadace k roku 2008 nemá žádnou zahraniční složku v zahraničí, ani žádnou pobočku v tuzemsku. Veškerá činnost nadace je soustředěna v jejím sídle.

Z pohledu porovnání provozních nákladů a výnosů bylo hospodaření nadace přebytkové. O ročním zisku, který je evidovaný na účtu nerozděleného zisku, a jeho dalším použití rozhodne správní rada, jak udává výroční zpráva za rok 2008.

Výroční zpráva z roku 2008 se oproti roku 2007 obsahově vůbec nezměnila, zůstala zachována. Zpracování výroční zprávy je přehledné a velmi poutavé.

#### **4.3.3. Auditorská zpráva za rok 2008**

Účetní závěrka nadací, bez ohledu na výši ročních výnosů, nákladů či výši majetku, musí být ověřena auditorem vždy dle § 24 odst. 2, zákona o nadacích a nadačních fondech.

Nadaci jako účetní jednotku zastupoval předseda správní rady pan Ing. F. Francínek, Ph.D.

Odpovědný auditor, pan Ing. J. Hofman, ověřoval účetní závěrku, tj. rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu za účetní období 1.1.- 31.12. 2008.

Výrokem výše zmiňovaného auditora, který zastupoval auditorskou firmu Pagina Bohemia, s. r.o. se sídlem v Praze je:

*„Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace a vlastního jmění Nadace Terezy Maxové k 31.12. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.“*

Z textu je patrné, že auditor vydal výrok typu – bez výhrad.

Audit byl proveden v Praze dne 25.6.2009

#### 4.4. *Dílčí shrnutí*

V této tabulce shrnuji veškeré důležité informace týkající se neziskových organizací, které jsem si vybrala pro praktickou část.

*Tab. 4.10. Srovnání právní úpravy, výroční zprávy, podmínek k auditu a porovnání údajů z účetní závěrky.*

	<b>Rosa, o. s.</b>	<b>Poradna při finanční tísni, o. p. s.</b>	<b>Nadace Táta a máma</b>
Právní úprava	Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů	Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech	Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech
Registrace	Ministerstvo vnitra	Rejstřík OPS	Nadační rejstřík
Orgány	V této organizaci nejsou uvedeny, avšak mohou kopírovat orgány obchodních společností.	Správní rada Dozorčí rada Ředitel	Správní rada Dozorčí rada
Vznik	1992	2007	1997
Zánik	Výmazem z příslušného rejstříku	Výmazem z rejstříku OPS	Výmazem z nadačního rejstříku
Charakteristika cíle	Pomáhat obětem domácího násilí, poskytovat krizovou intervenci ženám a poskytovat odborné konzultace	Profesionální poradenství pro osoby (fyzické osoby - spotřebitele) ve finanční tísni.	Umožnit zdravý a bezpečný vývoj dítěti v jeho vlastní biologické rodině.
Poslání (hlavní činnosti)	Zaměřuje se na přímou komplexní pomoc ženám - obětem domácího násilí a jejich dětem a na prevenci tohoto jevu.	Kvalitní a účinná poradenská činnost pro občany ve finanční tísni v hrozící či existující platební neschopnosti nebo v exekuci.	Umožnit každému dítěti vyrůstat v rodině.
Předpis pro vedení účetnictví	Vyhláška č. 504/2002Sb	Vyhláška č. 504/2002Sb	Vyhláška č. 504/2002Sb
Rozsah vedení účetnictví	Ve zjednodušeném rozsahu	V plném rozsahu	V plném rozsahu
Výroční zpráva	Forma výroční zprávy není definována v žádném zákoně	Sestavení dle § 20 - 22, zákona o obecně prospěšných společnostech	Sestavení dle § 25, zákona o nadacích a nadačních fondech
Audit	Ano, byl proveden	Ano, byl proveden	Ze zákona <b>povinný</b>



	<b>Rosa, o. s.</b>	<b>Poradna při finanční tísni, o. p. s.</b>	<b>Nadace Táta a máma</b>
Podmínky k auditu	Audit u občanského sdružení <b>není</b> ze zákona o účetnictví ani ze zákona o sdružování občanů <b>povinný</b> .	Jsou-li příjemci dotací vyšších 1 mil.Kč,  Nezřídili dozorčí radu  Výše čistého obrátu překročila 10 mil.Kč.	Podmínky k auditu nejsou, audit nadace je ze zákona o nadacích a nadačních fondech povinný.
Jmění k 31.12. 2008	2 908 000 Kč	1 000 Kč	37 986 000 Kč
Rozvaha k 31.12.2008 Aktiva = Pasiva	3 821 000 Kč	7 550 000 Kč	74 092 000 Kč
% změna Aktiva = Pasiva	1,21 %	OPS vznikla 6.11.2007, proto nelze provést procentuální změnu	- 1,01 %
Celkové náklady za období 2008	4 885 000 Kč	5 221 000 Kč	41 873 000 Kč
Celkové výnosy za období 2008	5 084 000 Kč	5 221 000 Kč	42 687 000 Kč
% změna celkových nákladů Index 2007/2008	1, 17 %	OPS vznikla 6.11.2007, proto nelze provést procentuální změnu	6, 41 %
% změna celkových výnosů Index 2007/2008	- 1, 04 %	OPS vznikla 6.11.2007, proto nelze provést procentuální změnu	6, 40 %
Z toho hospodářská činnost za období 2008	Ano  Náklady 321 000 Kč Výnosy 325 000 Kč	Ne  OPS za období 2008 nevykázala hospodářskou činnost	Ne  Nadace nesmí vlastním jménem podnikat, ale mohou se za určitých podmínek podílet na podnikání akciových společností.
Výsledek hospodaření za účetní období 2008	229 000 Kč	0 Kč	814 000 Kč
% změna výsledku hospodaření Index 2007/2008	- 4, 8 %	OPS vznikla 6.11.2007, proto nelze provést procentuální změnu	5, 99 %

*Zdroj: vlastní zpracování*

Občanské sdružení a obecně prospěšná společnost v roce 2008 nevykazovaly dlouhodobý majetek, naproti tomu nadace vykázala majetek ve výši 37 154 000 Kč. Nadace ovšem nemá dlouhodobý nehmotný majetek.

**Hospodářská činnost za období 2008** byla jen u občanského sdružení. Náklady hospodářské činnosti u občanského sdružení byly 321 000 Kč a výnosy 325 000 Kč. **Poměr výnosů z hospodářské činnosti k hlavní činnosti** je 6, 39 %. **Poměr nákladů hospodářské činnosti k nákladům z hlavní činnosti** je 6, 61 %. Obecně prospěšná společnost a nadace nevykazovaly hospodářskou činnost za období 2008.

**Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti má veškeré náležitosti** dané zákonem o účetnictví a zákonem o obecně prospěšných společnostech. Navíc doplněna o grafy z průzkumů, hezky zpracovaná a přehledná.

**Výroční zpráva nadace je sestavena v souladu se zákonem** o účetnictví a zákonem o nadacích a nadačních fondech. Je přehledná, podává mnoho důležitých informací.

**Audit účetní závěrky byl proveden u všech vybraných nevýdělečných organizací.** Nadace má audit účetní závěrky ze zákona povinný. Co se týče auditu obecně prospěšné společnosti, tak si audit zvolili dobrovolně.

Závěrečný audit občanského sdružení musel být proveden na základě toho, že občanské sdružení ve svém účetnictví vyúčtovává granty a dotace.

## 5. Závěr

V této bakalářské práci jsem měla možnost porovnat tři rozličné neziskové organizace – občanské sdružení ROSA, obecně prospěšnou společnost Poradnu při finanční tísní a nadaci Táta a máma s cílem analyzovat právní úpravu (založení, vznik, zánik), výroční zprávu, účetní závěrku a auditorskou zprávu u vybraných neziskových organizací

Hlavním kritériem, které odlišuje neziskové organizace od podnikatelů je to, že nebyly založeny za účelem podnikání. Tyto organizace ovšem mohou vytvářet zisk, ale tento zisk použijí na vytvoření nebo přidělení do fondů, vlastního jmění nebo nerozdělného zisku, popř. neuhrazené ztráty. Jak se zisk rozdělí je dáno ve statutu účetní jednotky.

V praktické části jsem provedla analýzu rozvahy a výkazu zisku a ztráty, kde jsem použila vertikální a horizontální analýzu u vybraných neziskových organizací. Cílem horizontální analýzy bylo to, že mi podala obraz o tom, jak se v roce 2008 změnilly jednotlivé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty oproti roku 2007. Touto analýzou jsem tedy dostala přehled o změnách. U obecně prospěšné společnosti nešlo provést tuto analýzu, protože vznikla až 6. listopadu 2007. U občanského sdružení ROSA výsledek hospodaření výrazně poklesl až o 4,5 % oproti minulému období 2007. **Doporučila bych tomuto sdružení,** aby zvolili **lepší strategii získávání finančních prostředků,** i když výsledek hospodaření je prozatím zisk. Mohlo by se časem stát, že by občanské sdružení nemuselo mít dostačující finanční, materiální a jiné prostředky, které by zabezpečovaly chod občanského sdružení. Ovšem také nedoporučuji, aby se zaměřili jen na získávání finančních prostředků, to by zase mohlo vést ke ztrátě nebo narušení vlastní identity. Ke zlepšení finanční situace, by podle mého názoru přispělo i to, kdyby sdružení mělo více dobrovolníků, kteří s nadšením pracují pro občanské sdružení a tím zároveň napomáhají k naplnění cíle. Ovšem zároveň musím pochválit, že sdružení snížilo celkové náklady oproti roku 2007.

U nadace bych mohla jen dodat, že by mohla snížit náklady, které se mi zdají velmi vysoké.

Obecně prospěšná společnost v prvním roce svého hospodaření nevykázala žádný zisk, tedy náklady se rovnaly výnosům. Nulový zisk ovšem nepředstavuje špatné hospodaření, zvláště u neziskové organizace.

Vertikální analýza mi ukázala jaký poměr tvoří jednotlivé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty k celkovým aktivům, pasivům nebo nákladům a výnosům. Zde by mohly neziskové organizace uplatnit stejné pravidlo jako pro podnikatele a to, zlaté bilanční pravidlo

financování, které říká, že dlouhodobý majetek financujeme především z vlastních nebo dlouhodobých cizích zdrojů a krátkodobé složky majetku financujeme z odpovídajících krátkodobých zdrojů. Také by mohly využívat zlaté pravidlo vyrovnaní rizika. Toto pravidlo tvrdí, že vlastní zdroje by pokud možno měly převyšovat cizí zdroje, v krajním případě se mají rovnat. Občanské sdružení ROSA, obecně prospěšná společnost Poradna při finanční tísni a nadace Táta a máma v roce 2008 dodržely zlaté pravidlo vyrovnaní rizika.

Analýza výroční zprávy jednotlivých neziskových sdružení mi podala obraz o hospodaření. **U výročních zpráv jsem neměla žádné výhrady, byly sestaveny dle zákona.** Menší výhrady jsem měla k výroční zprávě občanského sdružení, kdy tato výroční zpráva podává v největším množství informace o aktivitách o poskytovaných službách, v menším množství o hospodaření občanského sdružení. Ovšem jako jediná vybraná nezisková organizace přeložila výroční zprávu do anglického jazyka.

U výroční zprávy nadace bych vytkla a zároveň doporučila, aby nadace vytvořila výroční zprávu více nápaditě, doplnila o obrázky a grafy.

**Audit účetní závěrky byl proveden u všech vybraných nevýdělečných organizací.**

Vypracování bakalářské práce mi pomohlo zodpovědět otázky, které se týkaly účetního hospodaření mnou vybraných nevýdělečných organizací. Zodpověděly se mi otázky typu, jaké kroky vedou k sestavení účetní závěrky, co vše účetní závěrka obsahuje, kdy je povinný audit účetní závěrky, proč se sestavuje výroční zpráva a mnoho dalších otázek, které jednou mohu zúročit např. ve své budoucí praxi.

Téma o neziskových organizacích jsem si vybrala proto, že patřím mezi lidi, kterým není lhostejná situace lidí, kteří potřebují pomoc. Humanitárně zaměřené organizace mohou významně zvýšit kvalitu života potřebných občanů - ať to jsou mentálně či fyzicky postižení lidé, týrané matky a děti, lidé v tísni apod., a také proto, že tyto organizace mohou pomoci vyvést tyto lidi z krize.

## Seznam použité literatury

KOČÍ, P.; KABELOVÁ, K.; AUJEDZKÝ, J.; NÁHLOVSKÁ, J.; LERCHOVÁ, S. *Nevýdělečné organizace 2009*. 5 vyd. Praha: ASPI Wolters Kluwers ČR, a.s., 2009. 316 s. ISBN 978-80-7357-415-4.

REKTOŘÍK, J. a kolektiv. *Organizace neziskového sektoru – Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2 vyd. Praha: EKOPRESS, 2007. 188s. ISBN 978-80-86929-25-5.

RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 10 vyd. Olomouc: Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

Zákon č. 563 /1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech.

České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavní činností není podnikání – č. 401 až 414.

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Občanské sdružení ROSA dostupné na www stránkách: <http://www.rosa-os.cz/>

Obecně prospěšná společnost Poradna při finanční tísni dostupná na www stránkách: <http://www.financnitisen.cz/>

Nadace Táta a máma dostupná na www stránkách: <http://www.nadacetm.cz/>

## Seznam zkratek

o.s. – občanské sdružení

o.p.s. – obecně prospěšná společnost

tab. – tabulka

OPS – obecně prospěšná společnost

s.r.o. – společnost s ručením omezeným

prod.mat. – prodaný materiál

Hosp. – hospodářská činnost

FTN – fakultní nemocnice

spotř. - spotřebovaný

vl. – vlastní

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DFM – dlouhodobý finanční majetek

DM – dlouhodobý majetek

krát. fin. – krátkodobý finanční

odst. - odstavec

č. – číslo

ČR – Česká republika

Sb. – sbírky

např. - například

apod. – a podobně

atd. – a tak dále

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§35 odst.3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 14.6.2010

.....  
Veronika Trýbová

Adresa trvalého pobytu:

Liptovská 24,

747 06 Opava 6